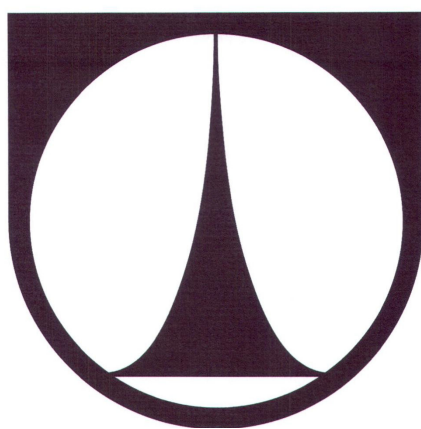


**TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI**  
Ekonomická fakulta



**DIPLOMOVÁ PRÁCE**

2013

Bc. Lenka Věchtová

# **TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI**

## **Ekonomická fakulta**

Studijní program: N 6208 – Ekonomika a management  
Studijní obor: Podniková ekonomika

### **Vliv účetnictví a daně z příjmů na hospodaření podnikatelského subjektu v porovnání s příspěvkovou organizací**

### **Effect of accounting and income tax on profit business entity in comparison with the funded organization**

DP – EF – KFÚ – 2013 – 59

Bc. Lenka Věchtová

Vedoucí práce: Ing. Olga Malíková, Ph. D., KFÚ  
Konzultant: Ing. Jaroslav Nožička, KOBIT, s. r. o.

Počet stran: 145

Počet příloh: 14

Datum odevzdání: 07. 01. 2013



TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lenka Věchtová**  
Osobní číslo: **E10000273**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika**  
Název tématu: **Vliv účetnictví a daně z příjmů na hospodaření podnikatelského subjektu v porovnání s příspěvkovou organizací**  
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

### Z á s a d y   p r o   v y p r a c o v á n í :

1. Teoretická východiska - požadavky kladené na účetnictví, všeobecně uznávané účetní zásady a uživatelé účetních informací. Vliv daní na účetní systém
2. Komparativní analýza vybraných specifík účetních systémů podnikatelských subjektů a příspěvkových organizací
3. Komparativní analýza vybraných specifík při zdaňování podnikatelských subjektů a příspěvkových organizací
4. Celkové zhodnocení hospodaření podnikatelského subjektu a příspěvkové organizace a formulace návrhů na zlepšení jejich hospodářské situace. Závěrečné zhodnocení a komentáře k přínosu práce pro vědní obor a pro praxi

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **65 normostran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**KOVANICOVÁ, D.** Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům. 1. vyd. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9.

**SVOBODOVÁ, J.** Abeceda účetnictví: pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 4. rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-457-6.

České účetní standardy. Ostrava: Sagit, 2011. ISBN 978-80-7208-839-3.

**SCHNEIDEROVÁ, I.** Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací. 1. vyd. Turnov: ACHA obec účtuje, 2010. ISBN 978-80-254-5609-5.

**NOBES, CH. and R. PARKER.** Comparative International Accounting. 11th ed., Essex: Pearson Education Limited, 2011. ISBN 978-0-273-72562-6.

**Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**

**Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění**

**Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění**

Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz)

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Olga Malíková, Ph.D.**

Katedra financí a účetnictví

Konzultant diplomové práce: **Ing. Jaroslav Nožička**

KOBIT, s.r.o. jednatel a ředitel spol.

Datum zadání diplomové práce: **31. října 2012**

Termín odevzdání diplomové práce: **10. května 2013**

doc. Dr. Ing. Olga Hasprová  
děkanka



doc. Dr. Ing. Olga Hasprová  
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2012

## **Prohlášení**

Byla jsem seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé diplomové práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li diplomovou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Diplomovou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím diplomové práce a konzultantem.

V Liberci, 07. 01. 2013

vlastnoruční podpis

## **Anotace**

Tato diplomová práce se zaměřuje na vliv účetnictví a daně z příjmů na hospodaření podnikatelského subjektu v porovnání s příspěvkovou organizací. Zkoumané subjekty jsou společnost KOBIT, spol. s r. o. za podnikatelský subjekt a Střední škola v Lomnici nad Popelkou za příspěvkovou organizaci. Diplomová práce je rozdělena do dvou částí. V první části jsou teoreticky popsány a vysvětleny důležité pojmy vztahující se k danému tématu diplomové práce. V druhé části této práce jsou nejdříve obě organizace charakterizovány. Dále jsou zkoumány a porovnávány vybrané účetní metody, aktiva, pasiva, náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Výsledkem je porovnání účetních výkazů (rozvahy a výkazu zisku a ztráty) dle legislativní úpravy jednotlivých organizací. Přínosem práce je analýza hospodaření pomocí rozdílových a tokových ukazatelů a pomocí poměrových ukazatelů. Podklady pro zpracování jsou čerpány z poskytnutých výročních zpráv.

## **Klíčová slova**

Aktiva, daně, finanční analýza, komparativní analýza, náklady, pasiva, rozvaha, účetní výkazy, výkaz zisku a ztráty, výnosy, výsledek hospodaření, zákony a vyhlášky, zdanění.

## **Annotation**

This thesis is aimed on the impact of accounting and income tax business entity compared to the sponsored organization. Examinees company are KOBIT, spol. s r. o. (Ltd.) and Secondary School in Lomnice nad Popelkou as sponsored organization. The thesis has been divided into two parts. There are important terms connected to the assigned topic of the thesis theoretically described and explained in the first part. In the second part of this work is first characterized both organizations. Farther are examined and compared selected accounting method, assets, liabilities, expenses, revenues and results of operations. The result is a comparison of financial statements (balance sheet and profit and loss) in accordance with legislative modifications to individual organizations. Contribution of this thesis is to analyze the economy with differential and flow indicators and using ratios. Data for processing are obtained from provided annual reports.

## **Key Words**

Assets, taxation, financial analysis, comparative analysis, costs, liabilities, balance sheet, financial statements, profit and loss, revenue, profit, laws and regulations, taxation.

# Obsah

<i>Seznam obrázků</i> .....	9
<i>Seznam tabulek</i> .....	10
<i>Seznam zkratk, značek a symbolů</i> .....	12
<i>Úvod</i> .....	13
<b>1 Základní faktory ovlivňující účetní systém</b> .....	15
1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví .....	16
1.2 Rozdíly mezi finančním a manažerským účetnictvím .....	25
1.3 Požadavky kladené na účetnictví a všeobecně uznávané účetní zásady.....	27
1.4 Uživatelé účetních informací.....	30
1.5 Vliv daní na účetní systém.....	32
1.5.1 Daň z příjmů .....	32
1.5.2 Daň z přidané hodnoty .....	35
1.5.3 Daň z nemovitostí .....	38
1.5.4 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitosti .....	39
1.5.5 Silniční daň .....	40
<b>2 Analýza účetních systémů podnikatelského subjektu a příspěvkové organizace</b> .....	42
2.1 Specifikace společnosti KOBIT spol. s r. o. ....	42
2.2 Specifikace příspěvkové organizace Střední školy v Lomnici nad Popelkou .....	45
2.3 Používané vybrané účetní metody .....	50
2.3.1 Účetní metody obchodní společnosti .....	50
2.3.2 Účetní metody příspěvkové organizace .....	53
2.3.3 Porovnání účetních metod .....	58
2.4 Rozbor a porovnání aktiv.....	59
2.4.1 Struktura aktiv a jejich hodnot v obchodní společnosti .....	59
2.4.2 Struktura aktiv a jejich hodnot v příspěvkové organizace .....	61
2.4.3 Porovnání aktiv obchodní společnosti a příspěvkové organizace .....	63
2.5 Rozbor a porovnání pasiv .....	63
2.5.1 Struktura položek pasiv a jejich hodnot v obchodní společnosti .....	63
2.5.2 Struktura položek pasiv a jejich hodnot v příspěvkové organizaci .....	68
2.5.3 Porovnání pasiv obchodní společnosti a příspěvkové organizace .....	72
2.6 Rozdílnost rozvahy a analýza vybraných rozdílových a tokových ukazatelů .....	73
2.6.1 Porovnání rozvahy .....	74
2.6.2 Analýza vybraných poměrových ukazatelů .....	75
<b>3 Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření</b> .....	77
3.1 Náklady a výnosy obchodní společnosti.....	79
3.2 Náklady a výnosy příspěvkové organizace .....	82
3.3 Rozdílnost výkazu zisku a ztráty a analýza vybraných ukazatelů .....	85
3.3.1 Porovnání výkazu zisku a ztráty .....	85
3.3.2 Analýza vybraných poměrových ukazatelů .....	87
<b>4 Analýza zdanění podnikatelského subjektu a příspěvkové organizace</b> .....	91
4.1 Daň z příjmů obchodní společnosti .....	91
4.2 Daň z příjmů příspěvkové organizace.....	93
4.3 Daň z přidané hodnoty obchodní společnosti.....	94
4.4 Daň z přidané hodnoty příspěvkové organizace .....	95
<b>5 Závěr</b> .....	97
<i>Literatura</i> .....	100
<i>Seznam příloh</i> .....	102
<i>Přílohy</i> .....	103

## Seznam obrázků

<i>Obr. 1: Provázanost účetních výkazů.....</i>	<i>23</i>
<i>Obr. 2: Vlastní kapitál KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>65</i>
<i>Obr. 3 : Cizí zdroje KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>67</i>
<i>Obr. 4: Vlastní kapitál školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>69</i>
<i>Obr. 5: Cizí zdroje školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>71</i>
<i>Obr. 6: Průběh souhrnných hodnot nákladů KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč....</i>	<i>80</i>
<i>Obr. 7: Průběh souhrnných hodnot výnosů KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>81</i>
<i>Obr. 8: Průběh celkových nákladů školy za obě činnosti v letech 2009–2011 v tisících Kč</i>	<i>83</i>
<i>Obr. 9: Průběh celkových výnosů školy za obě činnosti v letech 2009 – 2011 v tisících Kč</i>	<i>84</i>
<i>Obr. 10: Průběh nákladové rentability příspěvkové organizace a obchodní společnosti ....</i>	<i>88</i>

## Seznam tabulek

<i>Tab. 1: Struktura rozvahy .....</i>	<i>18</i>
<i>Tab. 2: Doba odepisování dlouhodobého hmotného majetku u společnosti KOBIT .....</i>	<i>51</i>
<i>Tab. 3: Daňové odpisy – doba odepisování a roční odpisové sazby .....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 4: Kategorizace dlouhodobého majetku a účetní odpisové skupiny dle ČÚS 708 .....</i>	<i>55</i>
<i>Tab. 5: Účetní odpisové skupiny a příslušná stanovená doba používání dle ČÚS 708 .....</i>	<i>55</i>
<i>Tab. 6: Účetní odpisové skupiny a příslušná stanovená zbývajících doba používání a stanovená doba pro provedení dopočtu oprav k 31. prosinci 2011 .....</i>	<i>56</i>
<i>Tab. 7: Max. přípustná doba odepisování pro školu v letech pro dlouhodobý hmotný majetek .....</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 8: Porovnání rovnoměrných odpisů v Kč.....</i>	<i>58</i>
<i>Tab. 9: Přehled aktiv obchodní společnosti za roky 2009 – 2011 v tisících Kč.....</i>	<i>60</i>
<i>Tab. 10: Zastoupení dlouhodobého majetku, oběžného majetku a časového rozlišení v letech 2009 – 2011 v tisících Kč a v % za KOBIT.....</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 11: Přehled aktiv příspěvkové organizace za roky 2009 – 2011 v tisících Kč.....</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 12: Zastoupení jednotlivých aktiv v letech 2009 – 2011 v tis. Kč a v % za školu .....</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 13: Vlastní kapitál obchodní společnosti a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>64</i>
<i>Tab. 14: Zastoupení vlastního kapitálu v letech 2009 – 2011 v tisících Kč a v % za KOBIT .</i>	<i>65</i>
<i>Tab. 15: Cizí kapitál KOBITU a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>66</i>
<i>Tab. 16: Zastoupení cizího kapitálu KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč a v %.....</i>	<i>67</i>
<i>Tab. 17: Vlastní kapitál školy a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>68</i>
<i>Tab. 18: Zastoupení vlastního kapitálu školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč.....</i>	<i>70</i>
<i>Tab. 19: Cizí kapitál školy a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč.....</i>	<i>70</i>
<i>Tab. 20: Zastoupení cizího kapitálu školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>72</i>
<i>Tab. 21: Celkový přehled pasiv obou organizací v tisících Kč a v % v roce 2011 .....</i>	<i>73</i>
<i>Tab. 22: Porovnání položek rozvahy .....</i>	<i>74</i>
<i>Tab. 23: Vývoj ČPK v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>75</i>
<i>Tab. 24: Vybrané údaje pro výpočet likvidity v tisících Kč .....</i>	<i>76</i>
<i>Tab. 25: Výpočet ukazatelů likvidity v letech 2009 - 2011 .....</i>	<i>76</i>



<i>Tab. 26: Náklady obchodní společnosti v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>80</i>
<i>Tab. 27: Výnosy obchodní společnosti v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>81</i>
<i>Tab. 28: Průběh celkových nákladů, výnosů a zisku KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>82</i>
<i>Tab. 29: Struktura nákladů školy dle účtových skupin v letech 2009 – 2011 v tisících Kč...</i>	<i>82</i>
<i>Tab. 30: Struktura výnosů školy dle účtových skupin v letech 2009 – 2011 v tisících Kč....</i>	<i>83</i>
<i>Tab. 31: Průběh celkových nákladů, výnosů a zisku školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč .....</i>	<i>84</i>
<i>Tab. 32: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty (500/2002 Sb.) .....</i>	<i>85</i>
<i>Tab. 33: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty (410/2009 Sb.) .....</i>	<i>86</i>
<i>Tab. 34: Celkové náklady, výnosy a úspora či překročení obchodní společnosti a příspěvkové organizace v tisících Kč .....</i>	<i>87</i>
<i>Tab. 35: Nákladová rentabilita podle jednotlivých organizací v letech 2009 - 2011 .....</i>	<i>87</i>
<i>Tab. 36: Vybrané hodnoty z účetních výkazů v tisících Kč v letech 2009 - 2011 .....</i>	<i>89</i>
<i>Tab. 37: Vývoj vybraných ukazatelů zadluženosti během let 2009 – 2011 .....</i>	<i>89</i>
<i>Tab. 38: Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daně z příjmů</i>	<i>92</i>
<i>Tab. 39: Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daně z příjmů za roky 2009 – 2011 v Kč v obchodní společnosti .....</i>	<i>92</i>
<i>Tab. 40: Schéma daně z příjmů právnické osoby jako příspěvkové organizace .....</i>	<i>93</i>
<i>Tab. 41: Úprava výsledku hospodaření příspěvkové organizace za roky 2009 – 2011 v Kč</i>	<i>94</i>

## Seznam zkratek, značek a symbolů

CZ-CC	klasifikace děl pro odepisování majetku
CZ-CPA	klasifikace produkce pro odepisování majetku
ČPK	čistý pracovní kapitál
ČSN EN ISO	základní normy systému managementu kvality
ČÚS	český účetní standard
D	stana dal
DPH	daň z přidané hodnoty
EBIT	Earnings before Interest and Taxes – zisk před odečtením úroků a daní (provozní hospodářský výsledek)
EU	Evropská unie
FIFO	first in, first out
IASB	International Accounting Standards Board – Rada pro mezinárodní účetní standardy
IFRS	International Financial Reporting Standards – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards – Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor
IPSASB	International Public Sector Accounting Standards Board – Rada pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor
KCZ	krátkodobé cizí zdroje
KFM	krátkodobý finanční majetek
MD	strana má dáti
mil.	milion
OA	oběžná aktiva
odst.	odstavec
písm.	písmeno
$\Sigma$	suma
Sb.	Sbírka zákonů
Spol. s r. o.	společnost s ručením omezeným
ÚJ	účetní jednotka
Výkaz CF	výkaz cash flow
ZD	základ daně
ZDP	zákon o dani z příjmů

## Úvod

Tématem této diplomové práce je hodnocení vlivu účetnictví a daně z příjmů na hospodaření podnikatelského subjektu v porovnání s příspěvkovou organizací. Jako podnikatelský subjekt byla vybrána společnost KOBIT, spol. s r. o. Jičín. Za příspěvkovou organizací byla zvolena Střední škola v Lomnici nad Popelkou.

Hlavním cílem této práce je pomocí komparativní analýzy vybraných specifík účetních systémů a specifík při zdaňování subjektů analyzovat rozdíly a vliv na jejich hospodaření. Pro zdokumentování vlivu účetnictví a daní je využita metoda rozhovorů s majitelem společnosti KOBIT a s hlavní ekonomkou Střední školy v Lomnici nad Popelkou. Na jejím základě jsou charakterizovány dané organizace, jejich struktura, legislativa, kterou se musí řídit. Dále jsou analyzovány výroční zprávy za roky 2009 - 2011 s důrazem na rozvahu a výkaz zisku a ztráty.

Volba tématu vycházela z informací získaných z odborné literatury. Nejvýznamnějších zdrojem teoretických informací jsou literární rešerše, internetové zdroje a zákony ČR. V první části této práce, kterou tvoří první kapitola, je provedena deskripce daného tématu, bez které nelze provést hodnocení vlivu účetnictví a daně z příjmů na hospodaření. Nejprve je vymezen pojem účetnictví jako zdroj informací. Dále jsou přiblížena některá důležitá východiska – požadavky kladené na účetnictví, všeobecné účetní zásady a uživatelé účetních informací. Ve stručnosti je zde přiblížen zákon o účetnictví, kterým se musí obě organizace řídit při zpracování údajů o svém hospodaření. Jako poslední je v teoretické části objasněn zákon o dani z příjmů a ostatní daně.

V praktické části jsou nejprve obě organizace charakterizovány z ekonomického hlediska. Poté jsou zjišťovány účetní systémy obou organizací s následným porovnáním. V další nosné části je provedena analýza účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty). Nejprve jsou analyzována aktiva, poté pasiva. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření jsou součástí třetí kapitoly. Čtvrtá kapitola se zabývá zdaněním organizací daní z příjmů a daní z přidané hodnoty. V praktické části diplomové práce je čerpáno z teoretické části a na skutečných datech jsou zhodnoceny obě organizace. Hodnocení obou organizací je provedeno pomocí analýzy rozdílových a tokových ukazatelů a pomocí poměrových ukazatelů.

Před zahájením hodnocení vlivu účetnictví a daní z příjmů byly stanoveny následující předpoklady:

**Předpoklad 1:** Organizace mají rozdílnou legislativní úpravu účetních výkazů, ve kterých informují o finanční situaci podniku a o hospodářském výsledku za určité sledované účetní období.

**Předpoklad 2:** Poměr mezi vlastními a cizími zdroji financování u obou organizací je rozdílný. Každá organizace je založena za jiným účelem.

**Hypotéza 3:** Zkoumané subjekty jsou ve sledovaném období rentabilní (ziskové).

# 1 Základní faktory ovlivňující účetní systém

Základní funkcí účetnictví je poskytovat všem svým uživatelům spolehlivé informace o tom, jak je daný podnik ekonomicky zdatný. Od účetnictví se požaduje, aby poskytovalo informace o finanční situaci podniku a o jeho hospodářském výsledku za určité sledované období. Nejde jen o posouzení toho, jak vedení podniku zhodnotilo svěřené prostředky za uplynulé období, ale stále větší zájem je i o předpovídání finanční situace. Zjišťuje se, zda bude podnik schopen dosahovat příznivých finančních výsledků v budoucnosti.

Účetnictví svými písemnými záznamy rozšiřuje paměť podnikatele. Není totiž možné, aby si při velkém rozsahu činností mohl pamatovat všechny informace. Účetnictví musí poskytovat informace o stavu a pohybu majetku a závazků. Též se zde musí evidovat náklady, výnosy a s tím související zjištěný výsledek hospodaření. Podnikatel musí mít přehled o stavu prostředků, o tom, kolik korun má dostat zapláceno od odběratelů, a naopak, kolik korun dluží svým dodavatelům. Při jakémkoliv podnikání je potřeba mít přehled o výši prostředků vložených do podnikání a o dosažených výsledcích své činnosti. Účetnictví se používalo již před mnoha stoletími. Jeho forma byla velice zjednodušená. Postupem času potřebovali obchodníci a řemeslníci znát i podrobnější informace a tím účetnictví dostalo podrobnější podobu.

Kraftová a Myšková<sup>1</sup> ve své publikaci přeložily definici účetnictví do českého jazyka dle Amerického svazu certifikovaných účetních (American Institute of Certified Public Accountants) takto: „*Účetnictví je servisní činnost. Jeho funkcí je zajišťovat o ekonomické realitě kvantitativní informace primárně finanční povahy, užitečné pro rozhodování v oblasti ekonomiky.*“<sup>2</sup>

Asociace amerických účetníků (American Accounting Association) definuje účetnictví takto: „... the process of identifying measuring, and communicating economic information

---

<sup>1</sup> KRAFTOVÁ, I. a R. MYŠKOVÁ. *Základy účetnictví*. 2002, s. 9. bez ISBN.

<sup>2</sup> Tamtéž, s. 9.

to permit informed judgments and decisions by users of the information.”<sup>3</sup> Tato definice by se volně dala přeložit tak, že účetnictví je proces identifikace, měření a sdělování ekonomických informací tak, aby umožnily uživatelům těchto informací činit kvalifikované úsudky a rozhodování.

Nejdůležitější právní normou v oblasti účetnictví v ČR je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, platný vždy v aktuálním znění. Zákon stanoví okruh subjektů, kteří se stávají účetní jednotkou (tedy subjektem, který je povinen vést účetnictví).

## 1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 2 vymezuje předmět účetnictví takto: „*Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.*“<sup>4</sup>

Tento zákon je rozdělen do sedmi částí. V **první části** se nacházejí obecná ustanovení. Je zde definováno mimo jiné, na koho se tento zákon vztahuje. Jsou to:

- právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,
- zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl 25 000 000 Kč,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základně svého rozhodnutí.<sup>5</sup>

**Druhá část zákona** se zabývá rozsahem vedení účetnictví, účetními doklady, účetními zápisy a účetními knihami. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu vedou účetnictví občanská sdružení, jejich organizační

---

<sup>3</sup> ANTHONY, R. N. and J. S. REECE. *Accounting Principles*. 7th ed., 1995, s. 8. ISBN 0-256-12401-9.

<sup>4</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 2.

<sup>5</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 1 odst. 2.

jednotky, církve a náboženské společnosti, bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, a družstva, která jsou založena za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb členů, příspěvkové organizace a ostatní účetní jednoty, o nichž to stanoví zvláštní zákon.

**V třetí části zákona** je vymezena účetní závěrka, kterou sestavují účetní jednotky v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Nedílnou součástí je:

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v předchozích bodech.<sup>6</sup>

Účetní výkazy mají závazně stanovenou strukturu Ministerstvem financí ČR a jsou nedílnou součástí účetní závěrky.<sup>7</sup> Tato skutečnost vede k jistým výhodám pro finančního analytika, jelikož data jsou ve stejné struktuře, což umožňuje lepší srovnatelnost. Účetní závěrka dále obsahuje přílohu, kde jsou uvedeny údaje o účetní jednotce (způsoby oceňování, účetní zásady, ...), a přehled o peněžních tocích, který není standardizován.<sup>8</sup>

Podniky podléhající povinnosti ověření účetní závěrky auditorem, sestavují účetní výkazy i přílohu v plném rozsahu. Takto ověřená účetní závěrka musí být zveřejněna v obchodním věstníku. Dále firmy musí zhotovovat výroční zprávu, která musí obsahovat zveřejňované údaje účetní závěrky, výrok auditora týkající se účetní závěrky a poskytuje důležité informace o vývoji firmy a o majetkové a finanční situaci.<sup>9</sup>

Účetním auditem je rozuměna kontrola účetnictví nezávislou osobou – auditorem. Povinnost auditu vymezuje obchodní zákoník (§39), ale konkrétní podmínky jsou zakotveny v zákoně o účetnictví (§20). Akciová společnost podléhá auditu, pokud ke konci rozvahového dne účetního období a účetního období bezprostředně předcházejícího překročila nebo již dosáhla alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:

---

<sup>6</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 18 odst. 1.

<sup>7</sup> Závazná struktura účetních výkazů není předmětem zákona o účetnictví, ale příslušné prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

<sup>8</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*. 2010, s. 21. ISBN 978-80-247-3308-1.

<sup>9</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 20.

- úhrn rozvahy vyšší než 40 mil. Kč,
- roční čistý obrat vyšší než 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců vyšší než 50.<sup>10</sup>

Ostatní obchodní společnosti musí překročit nebo dosáhnout alespoň dvou ze tří kritérií.

Následující členění jednotlivých základních účetních výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a výkaz CASH FLOW) je obecné a platí pro všechny podnikatelské subjekty.

## ROZVAHA

Rozvaha je účetní výkaz zachycující stav majetku v podniku na straně aktiv a zdrojů jeho krytí na straně pasiv k určitému datu v peněžním vyjádření. Obecná struktura rozvahy je zobrazena v tabulce 1. Základní rovnice rozvahy zní  $AKTIVA = PASIVA$ .

Při analýze rozvahy se sleduje zejména:

- stav a vývoj bilanční sumy,
- struktura aktiv – jejich vývoj a velikost jednotlivých položek,
- struktura pasiv – jejich vývoj s důrazem na podíl vlastního kapitálu, bankovních a dodavatelských úvěrů,
- relace mezi složkami aktiv a pasiv.<sup>11</sup>

**Tab. 1: Struktura rozvahy**

Rozvaha	
Aktiva celkem	Pasiva celkem
Stálá aktiva	Vlastní kapitál
Oběžná aktiva	Cizí kapitál
Ostatní aktiva	Ostatní pasiva

Zdroj: RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*. Praha: GRADA Publishing, 2007, str. 24.

<sup>10</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 20 odst. 1.

<sup>11</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*. 2007, s. 23. ISBN 978-80-247-1386-1.



## **Aktiva**

Podle Růčkové<sup>12</sup> aktiva představují celkovou výši majetku podniku, kterým podnik disponuje v určitém okamžiku. Podle likvidity se v České republice člení od položek nejméně likvidních (stálá aktiva) po nejlikvidnější (oběžná aktiva).

U stálých aktiv je doba používání delší než jeden rok a nespotřebovávají se najednou, ale postupně se jejich opotřebení promítá do nákladů formou odpisů.

Za oběžná aktiva se považují peněžní prostředky a věcný majetek, u kterého je předpoklad přeměny na peněžní prostředky během jednoho roku.

Ostatní aktiva např. časové rozlišení nákladů příštího období představují z hlediska jejich podílu na celkových aktivech zpravidla nevýznamnou část.

## **Pasiva**

Pasiva představují zdroje financování firmy. Strana pasiv je členěna z hlediska vlastnictví zdrojů financování na vlastní a cizí zdroje. Položku vlastního kapitálu tvoří:

- základní kapitál (v penězích vyjádřen souhrn peněžních a nepeněžních vkladů společníků),
- kapitálové fondy (představují emisní ážio, dary, dotace,...),
- fondy ze zisku (zákonný rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy),
- výsledek hospodaření z minulých let,
- výsledek hospodaření běžného období.

Mezi cizí kapitál se zahrnuje závazek podniku s různě dlouhou dobou splatnosti. Součástí jsou rezervy, dlouhodobé a krátkodobé závazky, bankovní úvěry a výpomoci.

Ostatní pasiva představují časové rozlišení a dohadné účty pasivní, jejich podíl na celkových pasivech je velmi nepatrný.<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*. 2010, s. 24–25. ISBN 978-80-247-3308-1.

<sup>13</sup> Tamtéž, s. 26–27.

## **VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

Výkaz zisku a ztráty představuje písemný přehled o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření za určité období. Informace z výkazu jsou významným podkladem pro hodnocení firemní ziskovosti. Ve výkazu lze nalézt několik stupňů výsledku hospodaření, které členíme na výsledek hospodaření provozní, z finančních operací, za běžnou činnost, mimořádný, za účetní období, před zdaněním.

S analýzou výkazu zisku a ztráty je spojena problematika nákladových a výnosových položek, které se neopírají o skutečné peněžní toky. Proto je nutné sestavovat výkaz o tvorbě a použití peněžních prostředků.<sup>14</sup>

## **VÝKAZ CASH FLOW**

Výkaz cash flow podává informace o peněžních tocích (příjmech a výdajích) v průběhu účetního období. Poskytuje informace o struktuře finančních zdrojů získaných podnikem v daném období, o finanční hospodářské politice podniku za dané období. Výkaz lze rozdělit do tří základních částí a to z provozní činnosti, z investiční činnosti a z finanční činnosti.<sup>15</sup>

Výhodou tohoto výkazu je, že není ovlivněn metodou odepisování majetku. Odpisy nejsou spojeny s pohybem peněžních prostředků a není zkreslen časovým rozlišením.

Protože se diplomová práce zaměřuje na porovnání obchodní společnosti a příspěvkové organizace, je nutné specifikovat rozdíly u obou organizací. Obchodní společnost musí respektovat při sestavování rozvahy vyhlášku Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příspěvková organizace se musí řídit vyhláškou Ministerstva financí 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.<sup>16</sup>

---

<sup>14</sup> RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*. 2010, s. 31–32. ISBN 978-80-247-3308-1.

<sup>15</sup> Tamtéž, s. 34.

<sup>16</sup> Vyhláška č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, byla postupně novelizována vyhláškou 435/2010 Sb., vyhláškou č. 403/2011 Sb., vyhláškou 436/2011 Sb. a vyhláškou 460/2012 Sb. Poslední novelizace se zaměřila na rozvahu a směrnou účtovou osnovu.

### **Struktura aktiv v obchodní společnosti a příspěvkové organizaci**

Dle příslušné vyhlášky **obchodní společnost** rozvahu sestavuje v plném či zjednodušeném rozsahu ke konci účetního období (kalendářní či hospodářský rok). Peněžní hodnoty jsou vyjádřeny v celých tisících Kč. Aktiva jsou přehledně zobrazena v tabulce, která má sedm sloupců. V jednotlivých sloupcích nalezneme označení aktiv, samotná aktiva, označení řádku, běžné účetní období (Brutto, Korekce, Netto) a minulé účetní období Netto. Aktiva mají následující strukturu:

- pohledávky za upsaný základní kapitál,
- dlouhodobý majetek,
  - o nehmotný,
  - o hmotný,
  - o finanční,
- oběžná aktiva,
  - o zásoby,
  - o dlouhodobé pohledávky,
  - o krátkodobé pohledávky,
  - o krátkodobý finanční majetek,
- časové rozlišení.<sup>17</sup>

**Příspěvková organizace** sestavuje rozvahu k poslednímu dni účetního období, které opět jako u obchodní společnosti je kalendářním či hospodářským rokem. Peněžní hodnoty, které příspěvková organizace v rozvaze uvádí, jsou v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Přehled aktiv se nachází v tabulce, která má opět sedm sloupců, ovšem některé názvy sloupců jsou jinak pojmenovány (číslo položky, název položky, syntetický účet, běžné období – Brutto, Korekce, Netto a minulé období). Aktiva mají následující podobu:

- stálá aktiva
  - o dlouhodobý nehmotný majetek,
  - o dlouhodobý hmotný majetek,
  - o dlouhodobý finanční majetek,
  - o dlouhodobé pohledávky,

---

<sup>17</sup> Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 5 - § 13.

- oběžná aktiva,
  - zásoby,
  - krátkodobé pohledávky,
  - krátkodobý finanční majetek.<sup>18</sup>

### **Struktura pasiv v obchodní společnosti a příspěvkové organizaci**

**V obchodní společnosti** pasiva jsou opět zobrazena v přehledné tabulce, která má nyní pouze pět sloupců. První tři sloupce se neliší. Čtvrtý a pátý sloupec obsahuje stav v běžném účetním období a stav v minulém účetním období. Pasiva u obchodní společnosti mají tuto strukturu:

- vlastní kapitál
  - základní kapitál,
  - kapitálové fondy,
  - rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku,
  - výsledek hospodaření minulých let,
  - výsledek hospodaření běžného účetního období.
- cizí zdroje
  - rezervy,
  - dlouhodobé závazky,
  - krátkodobé závazky,
  - bankovní úvěry a výpomoci,
- časové rozlišení.<sup>19</sup>

Struktura pasiv **u příspěvkové organizace** má opět několik odlišností oproti obchodní společnosti. V pasivech se rozlišuje:

- vlastní kapitál
  - jmění účetní jednotky,
  - fondy,
  - výsledek hospodaření,

---

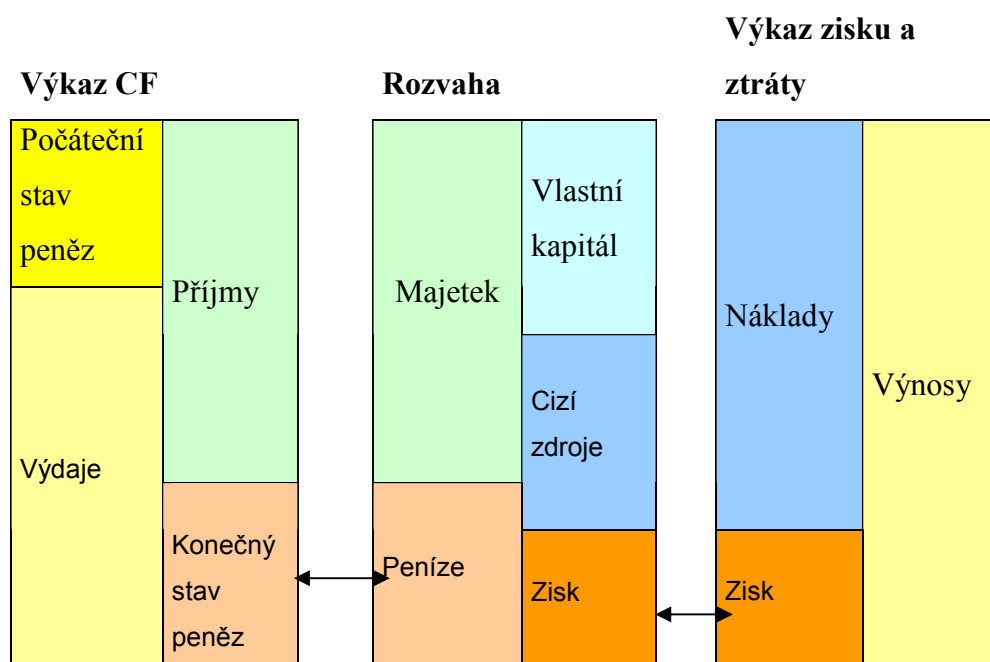
<sup>18</sup> Vyhláška č. 410/2009 Sb.

<sup>19</sup> Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 14 - § 19.

- cizí zdroje
  - rezervy,
  - dlouhodobé závazky,
  - krátkodobé závazky.<sup>20</sup>

Příspěvková organizace nemá v rozvaze v pasivech základní kapitál. Tvoří jmění účetní jednotky a upravující položky vyjadřující vlastní zdroj krytí aktiv (účtová skupina 40, včetně oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků, kurzových rozdílů, transferů na pořízení dlouhodobého majetku a oprav chyb minulých let). Příspěvková organizace rozlišuje krátkodobé bankovní úvěry a dlouhodobé bankovní úvěry a zahrnuje tyto úvěry do dlouhodobých a krátkodobých závazků. Obchodní společnost má v cizích zdrojích vyhrazenou samostatnou položku bankovní úvěry a výpomoci.

Všechny výše jmenované finanční výkazy spolu souvisejí. Provázanost těchto výkazů je vyobrazena na obrázku jedna.



Obr. 1: Provázanost účetních výkazů

Zdroj: RŮŽIČKOVÁ, P. Finanční analýza. Praha: Grada Publishing, 2010, s. 38

<sup>20</sup> Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Ve **čtvrté části zákona** je podrobně rozepsán způsob oceňování. Účetní jednotka (dále jen ÚJ) používá pro ocenění svého majetku:

- pořizovací cenu (cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s pořízením související),
- reprodukční pořizovací cenu (cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje),
- vlastní náklady u zásob vytvořených vlastní činností, u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností (přímé náklady popřípadě část nepřímých nákladů).<sup>21</sup>

**Pátá část zákona** se zabývá inventarizací majetku a závazků. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují:

- fyzickou inventurou u hmotného majetku, popřípadě u nehmotného majetku,
- dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nich nelze provést fyzickou inventuru.

Při inventarizaci mohou vzniknout inventarizační rozdíly, které vznikají rozdílem mezi skutečným stavem a stavem zachyceným v účetnictví. Pokud skutečný stav je nižší než stav účetní, lze hovořit o manku, popřípadě schodku u peněžních hotovostí a u cenin. Pokud skutečný stav je vyšší než stav účetní, hovoří se o přebytku.<sup>22</sup>

**V šesté části** výše zmíněného zákona se nachází informace o uschově účetních záznamů. Účetní jednotky jsou povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu stanovenou zákonem. Účetní závěrky a výroční zprávy jsou uschovávány po dobu deseti let počínajíc koncem účetního období, kterého se týkají. Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy musí být uschovány po dobu pěti let. Totéž období platí pro záznamy, kterými ÚJ dokládají vedení účetnictví.<sup>23</sup>

---

<sup>21</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 25 odst. 5.

<sup>22</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 30 odst. 1 a odst. 6.

<sup>23</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 31 odst. 2.

**Sedmá poslední část zákona** se zabývá ustanoveními společnými, přechodnými a závěrečnými. Je zde vyloženo, jakou formou mohou být pořizovány účetní záznamy.

Účetní záznam může mít:

- listinou formu,
- technickou formu,
- smíšenou formu.<sup>24</sup>

## 1.2 Rozdíly mezi finančním a manažerským účetnictvím

S ohledem na harmonizaci české účetní a daňové legislativy s právní úpravou, která platí v rámci Evropské unie, došlo ke zrušení jednoduchého účetnictví pro podnikatele v ČR k datu 31. prosince 2003 a nahradilo se daňovou evidencí.<sup>25</sup> Termín podvojný účetnictví zanikl a začal se používat nový termín účetnictví. Z účetních jednotek mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu občanská sdružení, církve a náboženské společnosti, nadační fondy, bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní jednotku, příspěvkové organizace, u nichž o tom rozhoduje jejich zřizovatel a ostatní účetní jednotky, u nichž to stanoví zvláštní zákon.<sup>26</sup>

Požadavky managementu na účetní informace měly za následek vznik dvou druhů účetnictví, a to účetnictví finančního a účetnictví manažerského.

Rozdíly mezi těmito systémy jsou dány:

- jejich rozdílným obsahem,
- stupněm dodržování stanovených účetních zásad, případně norem,
- způsoby zjišťování a evidování informací,
- používáním měrných jednotek,
- časovými intervaly vykazování zjištěných informací atd.<sup>27</sup>

---

<sup>24</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 30 - § 33.

<sup>25</sup> Zákon o účetnictví vymezil účetní jednotky, které jsou povinny vést účetnictví. Mnozí podnikatelé, kteří dříve mohli vést jednoduché účetnictví, museli přejít na účetnictví. Zbývající část podnikatelů mohla vést zjednodušenou formu evidence (daňovou evidenci).

<sup>26</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 9.

<sup>27</sup> HASPROVÁ, O. *Účetnictví – základy*. 2004, s. 11. ISBN 80-7083-780-2.

Informace získané z finančního účetnictví mají vyšší porovnávací schopnost, jelikož jsou upravovány závaznými normami a postupně harmonizovány v rámci EU i celého světa. V rámci Evropské unie každý členský stát je povinen zabudovat do svého národního účetního systému požadavky na obsah a formu výkazů finančního účetnictví.

Manažerské účetnictví je systém informací, jehož úkolem je poskytování informací pro rozhodování řídicích pracovníků a pro efektivní řízení podniku a jeho vnitropodnikových útvarů. Zahrnují a využívají se zde údaje z finančního i nákladového účetnictví, kalkulací, operativní evidence, statistiky. Používají se statistické, matematické aj. metody a postupy.

V manažerském účetnictví není nutné dodržovat obecně uznávané účetní zásady nebo standardy jako např. ve finančním účetnictví. Zjišťování, zaznamenávání i obsah ekonomických informací je velmi různorodý. Schopnost srovnávání je tudíž omezenější než u informací získaných z finančního účetnictví.<sup>28</sup>

Součástí manažerské účetnictví je **účetnictví nákladové**, které má užší informační rozsah. Původním posláním nákladového účetnictví bylo zjišťovat náklady pro potřeby výsledné kalkulace, ale jeho uplatnění se postupně rozšiřovalo i do jiných oblastí řízení a tím začalo přerůstat v manažerské účetnictví. Zatímco nákladové účetnictví se především zaměřovalo na skutečné náklady pro potřeby kontroly tj. minulost, manažerské účetnictví klade důraz na poskytování informací pro potřeby aktivního řízení, zejména rozhodování; orientuje se tedy na budoucnost.<sup>29</sup>

Nákladové účetnictví poskytuje zejména tyto druhy informací:

- údaje pro finanční účetnictví (např. o stavu výrobků, rozpracované výroby aj.),
- údaje pro sestavení výsledných kalkulací výrobků a pro posouzení rentability,
- údaje pro běžnou kontrolu nákladů,
- údaje pro řízení hospodárnosti útvarů včetně rozpočtování nákladů a výnosů.<sup>30</sup>

---

<sup>28</sup> HASPROVÁ, O. *Účetnictví – základy*. 2004, s. 11. ISBN 80-7083-780-2.

<sup>29</sup> KRÁL, B. aj. *Nákladové účetnictví*. 1998, s. 36. ISBN 98-3420-006.

<sup>30</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 2012, s. 82. ISBN 978-80-7273-169-5.



### 1.3 Požadavky kladené na účetnictví a všeobecně uznávané účetní zásady

Ze zákona o účetnictví vyplývají určité požadavky na vedení účetnictví, které se musí respektovat. Účetnictví musí být vedeno:

- správně – nesmí odporovat zákonům a ostatním právním předpisům, které s jeho vedením souvisí,
- úplně – v účetních knihách je nutno za dané účetní období zaúčtovat veškeré účetní případy, které s daným obdobím souvisí,
- průkazně – účetní případy musí být doloženy účetními doklady,
- srozumitelně a trvanlivě.<sup>31</sup>

Zatímco v některých zemích kontinentální Evropy se klade důraz na zákonnou, právní úpravu účetních výkazů i běžného účtování, regulace účetnictví v anglosaské oblasti je založena na zvykovém právu. Legislativní úprava se nahrazuje zásadami vedení účetnictví. Ty představují soubor určitých pravidel, které podniky dodržují při vedení účetnictví.

Účetní zásady nemají stejnou míru závažnosti. Některé zásady se považují za klíčové, jiné mají menší důležitost. Obvykle se uvádějí tři úrovně důležitosti:

- 1) **Vyhlášené zásady** jsou obecně závazné.
- 2) **Nevyhlášené zásady**, které nemají všeobecnou závaznost, se publikují jako různé směrnice, stanoviska, popisy převažujících praktických řešení apod.
- 3) **Základní zásady** představující teoretický základ účetnictví. Jednotný přehled těchto zásad ani vymezení jejich nadřazenosti a podřazenosti neexistuje, protože nejsou vyhlášeny právním aktem.<sup>32</sup> Základní zásady se obvykle uvádějí v následujícím výčtu:

**Zásada účetní jednotky** vychází ze skutečnosti, že hospodářské jevy se zachycují ve vztahu k určitému ekonomickému subjektu – účetní jednotce. V české legislativě je pojem účetní jednotky zakotven v zákonu o účetnictví, který za účetní jednotku považuje

---

<sup>31</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 8.

<sup>32</sup> KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 2012, s. 127. ISBN 978-80-7273-169-5.

právnícké osoby, které mají sídlo na území ČR, zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují činnost podle zvláštních právních předpisů, dále organizační složky státu, fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku, ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o DPH<sup>33</sup> v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející rok částku 25 milionů Kč. Dále se účetní jednotkou stávají fyzické osoby, které se tak samy rozhodly, jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, kde alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je účetní jednotkou, případně další fyzické osoby, pokud jim vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.<sup>34</sup>

**Předpoklad neomezené doby trvání podniku.** V českém zákonu o účetnictví je tato zásada vymezena následovně: „Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti, a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím ...“<sup>35</sup>

**Zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky.** Výsledek hospodaření je zjišťován periodicky, v pravidelných intervalech. Výsledek hospodaření může být zkreslen z důvodu odepisování dlouhodobého majetku, z důvodu tvorby a rozpouštění položek časového rozlišení a rezerv apod. Dalším faktorem je nestálost cenových hladin či soustavný pokles kupní síly peněžní jednotky. Česká legislativa se k této zásadě vyjadřuje takto: „Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce než je leden ... uplatnit hospodářský rok lze pouze po oznámení záměru změny účetního období místně příslušnému správci daně z příjmů nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou účetního období ...“<sup>36</sup>

---

<sup>33</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 6 odst. 2.

<sup>34</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 1 odst. 2.

<sup>35</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 3.

<sup>36</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3 odst. 2, 3.

**Zásada objektivit** *účetních informací.* Změny v aktivech a pasivech by neměly být dříve účtovány, než byly objektivně zjištěny. Za objektivní se považuje pouze taková skutečnost, která je ověřitelná nezávislým znalcem. V českém zákoně o účetnictví lze tuto zásadu objevit zčásti pod pojmem „průkaznost“. *„Účetní doklady jsou průkazné záznamy ... Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jeho obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje ...“*<sup>37</sup>

**Zásada oceňování v historických cenách** předpokládá oceňování majetku v pořizovacích cenách, tj. cenách, které byly na pořízení vynaloženy v okamžiku pořízení. Součástí pořizovací ceny jsou i vedlejší náklady spojené s pořízením. Vychází se ze zásady stálé kupní síly peněžní jednotky. Nebere v potaz inflaci. Česká legislativa opět upravuje tento princip v zákoně o účetnictví, který vymezuje způsoby ocenění různých složek majetku a závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**Zásada okamžiku realizace** znamená, že výnos vzniká okamžikem odeslání výrobků, nikoliv až přijetím peněz. Toto je porušeno při hotovostním placení v maloobchodě. Tehdy výnos a příjem peněz je zaznamenán ve stejný okamžik. Tuto zásadu lze v české legislativě nalézt v tomto znění: *„Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečnosti, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možné určit obsah každého jednotlivého účetního případu.“*<sup>38</sup>

**Zásada konzistentnosti** mezi účetními obdobími vychází z toho, že metody účtování hospodářských operací, metody oceňování, způsoby vykazování údajů apod. by z hlediska času měly být stejné – konzistentní nejenom uvnitř období, ale i mezi jednotlivými obdobími. Zákon o účetnictví v ČR zakotvil tuto zásadu následovně: *„Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období.“*<sup>39</sup>

---

<sup>37</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 11 odst. 1, § 33a odst. 1 písm. a.

<sup>38</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 11 odst. 2.

<sup>39</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 4.

**Zásada opatrnosti** znamená, že při oceňování majetku a závazků se má brát zřetel na případná rizika a nejistoty. V účetních výkazech se proto uvedou jen ty výnosy a zisky, které se k okamžiku sestavení výkazů realizovaly. Ztráty se musí promítnout vždy do účetních výkazů i v případě, že přesná výše ztráty není v termínu sestavení výkazu zjistitelná. Rada pro tvorbu amerických účetních standardů Financial Accounting Standards Board zdůvodňuje nezbytnost uplatňování tohoto přístupu takto: „*Prudent reporting based on a healthy skepticism builds confidence in the results and, in the long run, best serves all of the divergent interests (of financial statement users)*.”<sup>40</sup> Volně přeloženo: Opatrnost ve výkaznictví založená na zdravém skepticismu zakládá důvěru ve výsledky a z dlouhodobého hlediska nejlépe slouží všem odlišným zájmům (uživatelů účetních výkazů).

**Zásada měření pomocí peněžní jednotky** znamená, že předmětem účetnictví by měly být pouze ty činnosti sledovaného subjektu, které jsou měřitelné v peněžních jednotkách. V ČR nelze účtovat v jiné měně, jak vyplývá ze zákona o účetnictví: „*Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. V případě pohledávek a závazků, podílů na obchodních společnostech, cenných papírů a derivátů, cenin, pokud jsou vyjádřeny v cizí měně, a cizích měn ... jsou účetní jednotky povinny použít současně i cizí měnu ... V knihách analytických účtů se užije vyjádření v peněžních jednotkách; nelze použít jen měrných jednotek a vyjádření množství*.”<sup>41</sup>

## 1.4 Uživatelé účetních informací

Firmy chtějí být ve svém podnikání úspěšné, chtějí dosahovat zisk. Aby získaly zisk, potřebují nakoupit materiál od dodavatelů, vyrobit výrobky a ty prodat konečným zákazníkům. Aby všechny firemní procesy fungovaly správně, potřebuje podnik získávat a vyhodnocovat potřebné informace. Mezi důležité ekonomické disciplíny, které slouží pro sběr, třídění, transformaci a poskytování informací, patří účetnictví. Každý uživatel informací chce znát něco jiného v různé podrobnosti a složitosti.

---

<sup>40</sup> ANTHONY, R. N. and J. S. REECE. *Accounting Principles*. 7th ed., 1995, s. 50. ISBN 0-256-12401-9.

<sup>41</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 4 odst. 12, § 16 odst. 2.

Podle Malíkové a Horáka<sup>42</sup> v současné době lze klasifikovat skupiny uživatelů účetních dat takto:

**Manažeři** potřebují jak interní data, tak data získaná z účetních výkazů. Dle účetních dat lze provést finanční analýzu, která odhalí slabé a silné stránky finančního hospodaření, a tak přispět ke kvalitnějšímu rozhodování. Manažeři jsou poté odměněni na základě výsledku hospodaření.

**Investoři** (akcionáři, společníci, držitelé úvěrových cenných papírů, potenciální investoři) vkládají nebo se chystají vložit svůj kapitál do podnikání a tím svůj kapitál zhodnotit. Zajímá je především výše disponibilního zisku a výše dividendy, kterou obdrží. Potenciální investoři podle účetnictví rozhodují, zda je výhodné do podniku vložit peněžní prostředky. Vlastníci se zaměřují na rentabilitu (výnosnost) vlastního kapitálu.

**Obchodní partneři** (dodavatelé, odběratelé) se zajímají o schopnost hradit své závazky včas a v plné výši. Zde je nejdůležitější pro uživatele likvidita podniku (momentální schopnost hradit své závazky).

**Zaměstnancům** zprostředkovávají informace z účetnictví jejich zástupci. Ze zjištěných dat mohou posoudit, zda jejich zaměstnavatel jim poskytne jistotu zaměstnání, sociální a mzdovou stabilitu.

**Banky** a jiní věřitelé půjčují podniku peněžní prostředky. Ověřují si tedy, zda podnik je schopen svůj dluh splatit za předem stanovených podmínek. Věřitelé prověřují finanční stav pomocí finančních ukazatelů likvidity, solventnosti, stability peněžních toků.

**Stát a jeho orgány** zajímají data z účetnictví z hlediska stanovení daňových povinností podniku. Informace z účetnictví dále zpracovávají pro účely statistiky. Mezi orgány státu patří finanční úřad (daně), zdravotní pojišťovny (zdravotní pojištění), správy sociálního zabezpečení (sociální pojištění) a další.

---

<sup>42</sup> MALÍKOVÁ, O. a J. HORÁK. *Finanční účetnictví: poznámky k vybraným oblastem účetní teorie v podmínkách současné účetní regulace*. 2010, s. 18. ISBN 978-80-7372-690-4.

**Konkurenti** porovnávají s podnikem své údaje z účetnictví, aby získali přehled o postavení na trhu a posoudili vlastní výkonnost. Zajímají se o velikost tržeb, zisk, množství zásob dále o ukazatele rentability, likvidity a aktivity aj.

**Veřejnost** sleduje účetní informace z mnoha důvodů. Zajímají se o vliv podniku na životní prostředí (kladné či záporné působení). Sledují výsledky společností, u kterých by rádi zakoupili cenné papíry na veřejných burzách.

**Burzovní makléři** musí být informovaní, aby mohli být úspěšní při obchodování s cennými papíry. Dle informací sestavují svá portfolia a prodávají a nakupují cenné papíry. Mezi **ostatní** uživatele, lze zařadit univerzity, výzkumné instituce, novináře a další.

43

## 1.5 Vliv daní na účetní systém

V této části diplomové práce je porovnáván vliv daní na účetní systém v podnikatelském subjektu v porovnání s příspěvkovou organizací. Je potřeba nejdříve si přiblížit daňové a účetní předpisy k této problematice. Většina daňových zákonů obsahuje zvláštní ustanovení týkající se těchto subjektů. Účetnictví upravují obecné předpisy, předpisy, které jsou přímo určené pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti je podnikání a předpisy pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

### 1.5.1 Daň z příjmů

Tato daň je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP). Záležitosti neziskových organizací jsou řešeny především v části zdanění právnických osob. Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které mají na území České republiky bydliště, nebo se zde obvykle zdržují. Daňová

---

<sup>43</sup> MALÍKOVÁ, O. a J. HORÁK. *Finanční účetnictví: poznámky k vybraným oblastem účetní teorie v podmínkách současné účetní regulace*. 2010, s. 19. ISBN 978-80-7372-690-4.

povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, a i organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu.

### **Předmět daně**

V zákoně je též definován předmět daně. Za předmět daně jsou považovány příjmy, pokud je vedena daňová evidence (nebo výnosy zjištěné v účetnictví) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud není stanoveno jinak. Za předmět daně nejsou považovány příjmy podle § 18 odst. 2 písm. a), což představuje příjmy získané nabytím akcií, zděděním nebo darováním.

### **Příjmy, které nejsou předmětem daně**

Existují příjmy, které nejsou předmětem daně a jsou obecně vyjmuté pro všechny poplatníky daně z příjmů bez výhrad. Dále se zde nacházejí speciální příjmy neziskových organizací, které nejsou zdaňované daní z příjmů.

Do příjmů, které nejsou předmětem daně, patří:

- příjmy získané nabytím akcií podle zákona č. 92/1991 Sb.,
- příjmy získané zděděním ze závěti fyzické osoby,
- příjmy získané darováním nemovitosti nebo movité věci nebo majetkových práv s výjimkou příjmů z nich plynoucích (odpočet od základu daně z titulu poskytnutí daru si v žádném případě neuplatňuje nezisková organizace, pokud je dárce).

Na rozdíl od podnikatelských subjektů, speciální příjmy, které jsou výhradně mimo předmět daně, se vyskytují u organizací, které nejsou založeny za účelem podnikání. Jde o:

- příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání,
- příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, podpory poskytnuté regionální radou soudržnosti, z rozpočtu kraje a obce poskytnutých podle zvláštních právních předpisů,
- příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu,

- příjmy z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu.<sup>44</sup>

Další položka příjmů, která je potřeba evidovat odděleně, jsou příjmy osvobozené od daně. V zákoně se tyto příjmy nacházejí v § 19 ZDP. Osvobození se vztahuje například na členské příspěvky. Dále jsou od daně osvobozeny výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností. Osvobozeny jsou rovněž příjmy Fondu dětí a mládeže, příjmy, které plynou neziskovým organizacím jako odvod části výtěžků loterií a jiných podobných her povolených podle zvláštního právního předpisu a další osvobozené příjmy, které jsou taxativně uvedeny v § 19 ZDP.<sup>45</sup>

### **Odpočty od základu daně**

Mezi položky odčitatelné od základu daně a položky snižující základ daně patří:

- odečet daňové ztráty,
- odečet 100 % výdajů na projekty výzkumu a vývoje,
- odečet u neziskových subjektů (§34 ZDP),
- odečet na obecně prospěšné účely.<sup>46</sup>

Nejdříve lze stanovený základ daně snížit o odčitatelné položky (dle § 34 ZDP) a takto upravený základ daně lze dále snížit o položky snižující základ daně (§ 20 odst. 7 a 8 ZDP).

Neziskové subjekty jakož i příspěvková organizace mohou snížit základ daně (upravený o položky dle § 34 ZDP) až o 30 %, maximálně však o 1 milion Kč s tím, že činí-li toto 30% snížení méně než 300 tisíc Kč, lze odečíst 300 tisíc Kč, maximálně však do výše základu daně. Podmínkou pro uplatnění tohoto snížení základu daně je to, že prostředky získané dosaženou úsporou daňové povinnosti musí být použity ke krytí

---

<sup>44</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. *o daních z příjmů*, § 18 odst. 3.

<sup>45</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. *o daních z příjmů*, § 19.

<sup>46</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., *o daních z příjmů*, § 34.



nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně (např. hlavní činnost provozována se ztrátou), a to ve všech třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Pokud neziskový subjekt ukončil svou činnost, nemůže už předmětný odečet uplatnit.

### **Daňové přiznání**

Daňové přiznání k dani z příjmů se podává i tehdy, je-li vykazována ztráta nebo je základ daně ve výši nula. ZDP uvádí, kdo a za jakých podmínek nemá povinnost podat daňové přiznání podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Je-li zdaňovací období kratší než jeden rok, podává se daňové přiznání ve lhůtě a za podmínek pro podání daňového přiznání za období, které činí nejméně 12 měsíců.

Aby účetní jednotka mohla správně určit základ daně, musí jednotlivé příjmy (tj. výnosy z účetního hlediska) evidovat v oddělené evidenci. Nejvhodnější oddělení jednotlivých příjmů či výnosů by bylo pomocí analytické evidence. Účetní jednotka by měla evidovat zvlášť příjmy (výnosy), které jsou předmětem daně, které nejsou předmětem daně a které jsou osvobozené. Příspěvková organizace by měla navíc odlišit příjmy či výnosy za hlavní činnost a za doplňkovou činnost. Daň platí pouze za činnost doplňkovou.

### **1.5.2 Daň z přidané hodnoty**

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zapracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z přidané hodnoty (dále jen DPH). DPH se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem. Zákon upravuje v ustanoveních problematiku právnických osob, které byly či nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

Podle § 2 odst. 1 předmětem daně je:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti,

- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Za ekonomickou činnost se považuje soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby. Dále důlní činnost, zemědělská výroba a soustavná činnost vykonávaná podle zvláštních právních předpisů. Týká se zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Ekonomickou činností se také rozumí využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, je-li tento majetek využíván soustavně.<sup>47</sup> Pro neziskové organizace je pro účely DPH velice důležité správně vymezit, co je v rámci jejich veškerých aktivit ekonomickou činností a co nikoliv.

Osoba povinná k dani je povinna se registrovat jako plátce daně po překročení obrátu 1 mil. Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Obratem se rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku. Jde-li o úplaty za zdanitelné plnění, je plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet. Do obrátu se nezahrnuje prodej dlouhodobého majetku.<sup>48</sup>

### **Plátce**

Pokud obrat osoby povinné k dani přesáhne za nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců 1 mil. Kč, je tato osoba povinna do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém překročila stanovenou částku, podat přihlášku k registraci a od prvního dne třetího měsíce po měsíci, ve kterém překročila obrat, se stane plátcem. Od tohoto data je plátce povinen uplatňovat daň u zdanitelných plnění uskutečněných v tuzemsku za úplaty.

---

<sup>47</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 5 odst. 2.

<sup>48</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 6 odst. 1 a 2.

### **Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet**

V § 51 zákona o DPH jsou uvedena plnění, která jsou při splnění zákonem stanovených podmínek od daně osvobozena, a to bez nároku na odpočet daně. **V činnostech podnikatelských organizací** se vyskytují následující činnosti:

- základní poštovní služby (§ 52),
- rozhlasové a televizní vysílání (§53),
- finanční činnosti (§54),
- pojišťovací činnosti (§55),
- převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§56).

**V činnostech neziskových organizací** se vyskytují následující činnosti:

- výchova a vzdělávání (§57),
- zdravotnické služby a zboží (§58),
- sociální pomoc (§59),
- ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§61).

### **Vedení evidence pro daňové účely, doklady**

Plátce je podle § 100 zákona o dani z přidané hodnoty povinen vést evidenci údajů, které jsou rozhodné pro stanovení jeho daňové povinnosti v takovém členění, aby byl schopen sestavit daňové přiznání. Podle odst. 2 tohoto ustanovení je povinen vést evidenci plnění osvobozených od daně nebo plnění, která nejsou předmětem daně. Vzhledem k tomu, že subjekt je povinen prokázat nárok na odpočet daně, který vypočítá po vyčlenění přijatých zdanitelných plnění použitých pro výkon, je povinen správci daně doložit i údaje, které použil k výpočtu této poměrné části.

Z důvodu správného vedení evidence údajů o dani z přidané hodnoty je nutné v analytické evidenci rozlišit jednotlivé druhy DPH, aby organizace mohla správně vyplnit daňové přiznání. V účetním systému by měla být rozlišena daň se základní sazbou a se sníženou sazbou. Zvláště by se měla evidovat u příspěvkové organizace daň s plným nárokem na odpočet a s kráceným odpočtem (opět rozlišená daň základní a snížená). Pokud organizace obchoduje se zahraničím, měla by rozlišit DPH v rámci tuzemského a zahraničního plnění (v rámci evropské unie a mimo evropskou unii).

### 1.5.3 Daň z nemovitostí

Tato daňová povinnost vyplývá ze zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Zákonem jsou vymezeni poplatníci daně:

- vlastník pozemku, stavby či bytu nebo nebytového prostoru,
- organizační složka státu nebo státní organizace zřízená podle zvláštních právních předpisů,
- právnická osoba, která má právo trvalého užívání nebo které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku podle zvláštního právního předpisu,
- nájemce pozemků, které jsou evidované v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem, spravované Pozemkovým fondem České republiky nebo Správou státních hmotných rezerv, nebo převedené na základě rozhodnutí o privatizaci na Ministerstvo financí ČR.<sup>49</sup>

**Pro ziskové a neziskové organizace** lze využít osvobození od daně u těchto pozemků a staveb:

- pozemky a stavby ve vlastnictví státu, ve vlastnictví obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí,
- pozemky a stavby užívané diplomatickými zástupci, konzuly,
- pozemky a stavby spravované Pozemkovým fondem České republiky,
- pozemky a stavby tvořící jeden funkční celek ve vlastnictví církví a náboženských společností státem uznaných sloužící k vykonávání náboženských obřadů nebo k výkonu duchovní správy těchto církví a náboženských společností,
- pozemky a stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností,
- pozemky a stavby tvořící jeden celek sloužící školám a školským zařízením, muzeím a galeriím, budou-li tato muzea a galerie vymezeny zvláštním předpisem, knihovnám, státním archivům, zdravotnickým zařízením, zařízením sociální péče, nadacím, památkové stavby a s nimi související pozemky, které jsou veřejně přístupné,

---

<sup>49</sup> Zákon č. 338/1991 Sb., o dani z nemovitosti, § 3 odst. 1 a 2.

- pozemky a stavby ve vlastnictví veřejných vysokých škol, které slouží k uskutečňování akreditovaných studijních programů,
- pozemky veřejně přístupných parků, prostor a sportovišť,
- pozemky určené pro veřejnou dopravu a další.<sup>50</sup>

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Ke změnám skutečností se během zdaňovacího období nepřihlíží. Daňové přiznání je poplatník povinen podat příslušnému správci daně do 31. ledna zdaňovacího období. Přiznání nepodává poplatník, pokud za předchozí období nedošlo ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně.

Daň je splatná u zemědělců a chovatelů ryb ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. srpna a do 30. listopadu. U ostatních poplatníků je splatná ve dvou stejných splátkách nejpozději 31. května a 30. listopadu. Daň do 5 000 Kč je splatná do 31. května.

U daně z nemovitosti se nevyskytují rozdíly při zdanění staveb a pozemků. Obchodní společnosti i příspěvková organizace mají stejné podmínky pro zdanění. V účetním systému musí organizace evidovat odděleně stavby a pozemky, které jsou předmětem daně a které jsou osvobozené od daně. Nejlépe takto lze rozlišit v analytické evidenci.

#### **1.5.4 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitosti**

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů, řeší a upravuje tzv. trojdaň. Předmětem daně dědické je nabytí majetku děděním. Majetkem pro účely daně dědické jsou věci nemovité, byty a nebytové prostory, věci movité, cenné papíry, peněžní prostředky v české a zahraniční měně, pohledávky, majetková práva a jiné majetkové hodnoty. Předmětem daně darovací je bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem. Majetkem pro účely daně darovací jsou nemovitosti a movitý majetek a jiný majetkový prospěch. Předmětem daně z převodu nemovitosti je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví

---

<sup>50</sup> Zákon č. 338/1991 Sb., o dani z nemovitosti, § 4 a § 9.

k nemovitostem je předmětem daně z převodu nemovitostí úplatný převod nebo přechod podílu nebo části podílu, o který se sníží hodnota podílu převodce.

Od daně dědické a daně darovací je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku:

- Českou republikou, jakož i bezúplatné poskytnutí majetku Českou republikou, či nabytí majetku vyjmenovaných i dalších evropských států,
- územním samosprávným celkem a jím zřízenou příspěvkovou organizací, dobrovolných svazkem obcí, veřejnou výzkumnou institucí, veřejnou vysokou školou, veřejným neziskovým ústavním zdravotnickým zařízením nebo Regionální radou regionu soudržnosti, má-li právnická osoba sídlo v tuzemsku,
- právnickou osobou se sídlem na území jiného evropského státu, je-li právní forma a předmět činnosti obdobný právní formě a předmětu činnosti právnických osob vyjmenovaných v předchozím odstavci.<sup>51</sup>

Nárok na osvobození je nutné uplatit v daňovém přiznání. Daňové přiznání nepodávají územní samosprávné celky a zřízené příspěvkové organizace, dobrovolné svazky obcí, veřejné instituce a zařízení a Regionální rada regionu. Obchodní společnost by přiznání musela podat a daň zaplatit. Příspěvková organizace nepodává přiznání ani neplatí daň.

Zde opět jako u daně z příjmů a daně z přidané hodnoty je nutné v účetním systému oddělit daně osvobozené. Zde analytickou evidenci povede pouze obchodní společnost. Příspěvková organizace nepodává přiznání ani neplatí daň, proto se toto nepromítne do účetní evidence.

### 1.5.5 Silniční daň

Předmětem silniční daně jsou vozidla, která jsou ustanovena v § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Jsou to motorová vozidla a jejich přípojná vozidla za podmínek, že jsou registrována a provozována v České republice a jsou

---

<sup>51</sup> Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu. Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, určena výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice.<sup>52</sup>

Pro všechny organizace vyplývá, že pokud provozují hospodářskou činnost nebo i v rámci hlavní činnosti vykonávají činnosti, které podléhají dani z příjmů, jsou poplatníky silniční daně. Stejně tak v případech, kdy organizace povolí pracovníkovi použít při pracovní cestě vlastní motorové vozidlo a cestovní náhrady budou sloužit jako uznatelný daňový výdaj, neboť vozidlo bylo použito v souvislosti se zdaňovaným příjmem, je povinností zaměstnavatele zaplatit silniční daň.

Podle § 10 zákona o dani silniční se ukládá poplatníkům povinnost vždy nejpozději patnáctý den po skončení I., II., III. a IV. čtvrtletí zdaňovacího období zaplatit zálohu na daň silniční. Zálohy se platí podle skutečného stavu. To znamená, že auto bylo používáno k dosahování výdělečné činnosti. Skutečnost, zda organizace vykonávající pouze hlavní činnost dosáhly v rámci této hlavní činnosti zisku, většinou zjistí až na konci účetního období. Je proto žádoucí, aby organizace sledovaly hospodaření ke konci každého čtvrtletí. Daň, záloha na daň či sleva na dani za jednotlivá vozidla se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.<sup>53</sup>

Organizace pro správné vyčíslení základu daně pro silniční daň evidují jízdy motorových vozidel v knize jízd a příslušné analytické evidenci (nutnost odlišit i na cestovních příkazech). Příspěvková organizace v analytické evidenci odlišuje jízdy v rámci hlavní činnosti a v rámci doplňkové činnosti. Pokud vozidlo používá pro hlavní činnost, není vozidlo předmětem silniční daně. Hlavní činnost příspěvkové organizace, která není založená za účelem podnikání, není předmětem daně z příjmů. Nutnost odlišit jak na nákladových účtech tak i na závazkových účtech.

---

<sup>52</sup> Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, § 2.

<sup>53</sup> Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, § 10 a § 11.

## 2 Analýza účetních systémů podnikatelského subjektu a příspěvkové organizace

V této kapitole je prováděna komparativní analýza účetních systémů obchodní společnosti KOBIT spol. s r. o. za období 2009 – 2011 a příspěvkové organizace Střední školy v Lomnici nad Popelkou za téže období. Pro analýzu jsou použita data z výročních zpráv organizací a další interní dokumenty.

### 2.1 Specifikace společnosti KOBIT spol. s r. o.<sup>54</sup>

Společnost byla založena jako společnost s ručením omezeným. Legislativně jsou všechny obchodní společnosti upraveny dle obchodního zákoníku.

Společnost s ručením omezeným je definována v § 105 - § 153 obchodního zákoníku. Společnost tvoří ze zákona základní kapitál, který tvoří vklady společníků, kteří ručí za závazky společnosti, dokud splacení vkladů není zapsáno do obchodního rejstříku. Společnost může založit jedna fyzická osoba nebo jedna právnická osoba. Nejvyšší počet společníků může být 50. Minimální výše základního kapitálu činí 200 000 Kč. Nejnižší možný vklad společníka je 20 000 Kč. Aby mohla společnost vzniknout musí splatit 30 % z každého vkladu celkem nejméně 100 000 Kč. Zbylou část musí doplatit nejpozději 5 let od vzniku. Společníci ve společnosti s ručením omezeným ručí společně a nerozdílně do výše nesplacených vkladů. Společnost ručí celým svým majetkem.<sup>55</sup>

Mezi orgány společnosti patří valná hromada (všichni společníci), statutární orgán (jednatelé), dozorní rada (nepovinná) a další dle společenské smlouvy. Zakladatelským dokumentem je společenská smlouva nebo zakladatelská listina ve formě notářského zápisu. Společnost ze zákona vytváří rezervní fond ze zisku ve výši dle společenské smlouvy (nejméně však 10 % z čistého zisku v roce kdy vytvořila poprvé čistý zisk, další roky 5% z čistého zisku, maximálně však 10 % ze základního kapitálu).<sup>56</sup>

---

<sup>54</sup> Interní a externí zdroje společnosti KOBIT, spol. s r. o.

<sup>55</sup> Zákon č. 513/1991 Sb., *obchodní zákoník*, § 105 - § 112.

<sup>56</sup> Zákon č. 513/1991 Sb., *obchodní zákoník*, § 125 - § 140.



Společnost KOBIT spol. s r. o. (Komunální Bitumenová Technika) vznikla v prosinci roku 1991 Praze, kde také v lednu 1992 zahájila v pronajatých prostorách svoji činnost. V roce 1996 byla výroba a celé vedení společnosti přestěhováno do nových prostor v Jičíně.

K 1. 7. 2010 byla společnost rozdělena s odštěpením části jmění z rozdělované společnosti KOBIT, spol. s r. o. do nástupnické společnosti KOBIT Holding, s. r. o. Z důvodu rozdělení byl proveden audit. Audit byl proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy.

Oborem podnikání je prodej a vlastní výroba strojů pro údržbu silnic, dodávky komunální a speciální techniky pro výstavbu silnic. V současnosti je v nabídce přes 170 typů strojů, zařízení a cisternových návěsů převážně vlastní konstrukce. Většina produkce je vyráběna podle zájmu a požadavků zákazníků v malých sériích nebo kusově. Tato skutečnost vyžaduje úzkou spolupráci techniků společnosti se zákazníkem již od prvopočátku projektu. Momentálně pracuje u zákazníků přibližně 4 000 strojů nebo přídatných zařízení. Společnost je držitelem certifikátu řízení jakosti dle ČSN EN ISO 9001:2002 a systému environmentálního managementu dle ČSN EN ISO 14001:2005.

Společnost KOBIT spol. s r. o. nabízí a namontuje své produkty v podstatě na jakoukoli značku vozidla podle přání uživatele. Úspěch vychází z dlouhodobé know-how, vysoké technické úrovně a kvality výrobků a zejména schopnosti operativně reagovat na potřeby zákazníků. Ve společnosti KOBIT spol. s r. o. v ČR pracuje nyní 88 zaměstnanců.

### **Hlavní činnosti firmy:**

Výrobní program lze charakterizovat těmito základními směry:

- a) výrobní činnost,
- b) obchodní činnost,
- c) servisní činnost.

#### **a) výrobní činnost**

Vlastní výroba zajišťuje realizaci – výrobu výrobků - sortiment je nyní rozdělen do 7 skupin a o každou z nich se stará určený pracovník obchodního úseku.

### **Oblasti výrobního sortimentu:**

1. Bitumenový program (výspravy a opravy silnic,...).
2. Zimní údržba vozovek (sypače, radlice, frézy,...).
3. Zametací technika (zametače silnic a chodníků,...).
4. Transportní technika (cisterny,...).
5. Sběr komunálního odpadu (lisovací nástavby na odvoz pevného odpadu,...).
6. Kombinované a fekální nástavby (sací nástavby, kropící a mycí nástavby,...).
7. Úpravy a prodej podvozků kategorie N1, N2, N3.

### **b) obchodní činnost**

Tato činnost je zajištěna v tuzemsku vlastním obchodním oddělením, v zahraničí dceřinými společnostmi a smluvními partnery. Jedná se o prodej (obchod) s vybranými výrobky. V obchodní činnosti je zahrnut i prodej podvozků (nákladních automobilů) všech značek dle zastoupení v ČR.

### **c) servisní činnost**

Společnost poskytuje úplný záruční servis na všechny výrobky, v závislosti na druhu výrobku je záruční lhůta od 24 měsíců. Dále zajišťuje pozáruční servis a opravy svým zákazníkům, poskytuje bezplatnou technickou pomoc při nákupu podvozků a jejich úpravy.

### **Pozice na trhu**

Od počátku činnosti je velká pozornost věnována nejen vlastnímu vývoji, ale i budování pozice na trhu. Během posledních pěti let se rozšířil rozsah výrobní a obchodní činnosti společnosti. Došlo k posílení obchodního úseku a tím bylo umožněno plnit zcela nové požadavky od nových zákazníků (obcí, měst, komunálních organizací atd.).

Odvětví, ve kterém společnost KOBIT spol. s r. o. působí, zaznamenává stále růst, jelikož nasycenost trhu v České republice i zahraničí je relativně nízká. Stále převládá poptávka nad nabídkou. Množství konkurentů na tuzemském trhu se pohybuje okolo 15, což díky zvláštnosti odvětví a úzkému spektru zákazníků je relativně dost vysoké. Na druhou stranu je vstup nových potenciálních konkurentů nepravděpodobný, vzhledem k nákladnosti výrobní technologie.

Mezi hlavní odběratele firmy patří Krajské správy a údržby silnic, Ředitelství dálnic ČR, technické služby měst, správy silnic a železnic, Armáda ČR, privátní společnosti – např. Marius Pedersen, AVE CZ, A. S. A. SWIETELSKY, BMTI, Petrotrans, ... dceřiné společnosti – KOBIT-SK s. r. o., KOBIT - HUNGARIA KFT a další.

Výrobky jsou kromě tuzemského trhu dodávány i do zemí takřka celé Evropy, Ruska a od roku 2006 i do Austrálie.

Pro podporu exportu byly vybudovány tyto dceřiné společnosti:

- KOBIT - SK s. r. o. Dolní Kubín, Slovenská republika (vznik r. 1997),
- KOBIT – HUNGARIA KFT, Győr, Maďarsko (vznik r. 1999),
- KOBIT – RM, Moskva, Rusko (vznik r. 2002),
- KOBIT – POLSKA (vznik r. 2003).

Obchodní zastoupení v zahraničí má KOBIT Scandinavia Aps. Výrobky jsou kromě tuzemského trhu exportovány do 19 zemí světa. Export vlastní produkce činí 40 %.<sup>57</sup>

## **2.2 Specifikace příspěvkové organizace Střední školy v Lomnici nad Popelkou<sup>58</sup>**

Dle usnesení Vlády ČR ze dne 23. května 2007 č. 561 se vytvořilo účetnictví státu. Vláda schválila vytvoření účetnictví státu s účinností od 1. ledna 2010. Cílem vytvoření účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných a úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.<sup>59</sup>

Legislativně účetnictví státu je upraveno novelou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (platnou od 1. 1. 2010), vyhláškou č. 382/2009 a vyhláškou 410/2009. Vyhláška č. 383 ze dne 27. října 2009 upravuje technickou formu účetních záznamů vybraných účetních

---

<sup>57</sup> Interní materiály společnosti KOBIT, spol. s r. o.

<sup>58</sup> Interní a externí materiály příspěvkové organizace Střední školy Lomnice nad Popelkou

<sup>59</sup> Usnesení Vlády ČR č. 561 ze dne 23. května 2007

jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu. Správcem centrálního systému účetních informací státu je Ministerstvo financí ČR. Konsolidační účetní záznamy jsou předávány vybranou účetní jednotkou do centrálního systému účetních informací státu pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku nebo pro sestavení účetních výkazů za dílčí konsolidační celek státu.<sup>60</sup>

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nahradila vyhlášku č. 505/2002 Sb., pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Vyhláška stanovuje pro vedení účetnictví v plném rozsahu a ve zjednodušeném rozsahu

- rozsah a způsob sestavení účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení informací v příloze a přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody a závazný vzor účetní závěrky.<sup>61</sup>

Legislativní úprava účetnictví státu by měla zajistit soulad s mezinárodními účetními standardy. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS (International Financial Reporting Standards), jsou souborem standardů vydávaných Radou pro mezinárodní účetní standardy IASB (International Accounting Standards Board), upravující sestavování a prezentaci finančních výkazů účetní závěrky. Cílem standardů je dosažení srovnatelnosti a transparentnosti účetních závěrek v celosvětovém rozsahu.<sup>62</sup>

---

<sup>60</sup> Vyhláška č. 383/2009 Sb.

<sup>61</sup> Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 1.

<sup>62</sup> Ernst & Young Quality In Everything We Do. In: *IFRS Desk* [online]. c2012 [vid. 2012-12-20, 14:48]. Dostupné z: <http://www.ey.com/CZ/cs/Issues/IFRS>.

Pro neziskový sektor platí Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor IPSAS (International Public Sector Accounting Standards), které jsou vydávány Radou pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor IPSASB ((International Public Sector Accounting Standards Board)).<sup>63</sup>

Tato škola jako taková není účetní jednotkou, která předává účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu. Své účetní záznamy zasílá svému zřizovateli a tím je Liberecký kraj. Spadá do centrálního systému nepřímo přes svého zřizovatele.

Veškeré uvedené informace o příspěvkové organizaci byly získány z interních a externích dokumentů školy a pohovorů s vedoucí ekonomkou. Tato škola sdružuje tyto tři součásti:

- Střední školu s kapacitou 600 žáků.
- Domov mládeže s kapacitou 175 lůžek.
- Školní jídelnu s kapacitou 500 stravovaných.

Na této střední škole se vyučují jak obory zakončené maturitní zkouškou, tak obory zakončené závěrečnou zkouškou. Pro ilustraci je zde uveden přehled nabízených oborů:

- čtyřleté studijní obory s maturitou: Cestovní ruch, Gastronomie,
- tříleté učební obory s výučním listem: Cukrář, Kuchař-číšník, Pekař,
- tříleté speciální učební obory s výučním listem: Potravinářská výroba, Stravovací a ubytovací služby,
- tříleté dálkové nástavbové studium s maturitou: Podnikání.

Střední škola v Lomnici nad Popelkou má dlouholetou tradici ve středním školství. Škola je schopna zajistit dostatečně širokou nabídku studijních a učebních oborů pro absolventy základních, speciálních škol i absolventy středních škol a uspokojit tak poptávku po vzdělávání v oblasti oborů gastronomických, potravinářských, obchodu, služeb a cestovního ruchu.

---

<sup>63</sup> PROKŮPKOVÁ, D. Mezinárodní harmonizace účetnictví a výkaznictví veřejného sektoru [online]. Verlag Dashöfer nakladatelství odborné literatury. c2012 [vid. 2012-12-20, 15:24]. Dostupné z: <http://www.dashofer.cz/0/3/2/mezinarodni-harmonizace-ucetnictvi-a-vykaznictvi-verejneho-sektoru-cid161135/>.

### **Popis činnosti organizace**

Organizace byla zřízena za účelem poskytování vzdělávání a výchovy žáků, je součástí výchovně vzdělávací soustavy. Dále poskytuje další vzdělávání a přípravu pracovníků formou rekvalifikace, formou kvalifikačních zkoušek v povolených oborech, poskytuje práce a služby včetně vzdělávacích kurzů souvisejících s povolenými obory, provádí obchodní činnosti.

Činnost organizace je vymezena § 57, §58 pro střední školu, § 117 pro domov mládeže a § 119 pro zařízení školního stravování zákona č. 561/2001 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a prováděcími předpisy. Zařízení školního stravování vedle stravování žáků zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců organizace.

Statutárním orgánem organizace je ředitel, kterého jmenuje a odvolává Rada Libereckého kraje. Ředitel stanoví své zástupce (pro teoretickou výuku a pro praktickou výuku), kterými je zastupován v době své nepřítomnosti v plném rozsahu práv a povinností. Odpovídá za celkovou činnost a hospodaření organizace, řídí školu v souladu s obecně platnými právními předpisy zřizovací listinou. Vydává organizační řád, pracovní řád a další vnitřní předpisy organizace.

K plnění hlavního účelu a předmětu činnosti převzala organizace k hospodaření movitý a nemovitý majetek Libereckého kraje. Svěřený majetek a majetek, který organizace pořídila z příspěvků a dotací od zřizovatele, je ve vlastnictví zřizovatele. Veškerá oběžná aktiva získává organizace do svého vlastnictví na základě:

- ročního plánu výnosů a nákladů, kterým se rozumí schválený plán při projednávání určení neinvestičního příspěvku na činnost a úpravy plánu a příspěvku schválený zřizovatelem,
- tvorby a použití fondů dle § 30, § 32 a § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a na základě schválení přidělů do fondů při vypořádání výsledku hospodaření minulého roku.

Organizace spravuje majetek a efektivně ho využívá zejména k zajištění hlavního účelu činnosti. Nakládá s majetkem v rámci předmětu činnosti a v rámci povolené doplňkové činnosti.

Zřizovatel povolil doplňkovou činnost navazující na hlavní účel a předmět činnosti tak, aby mohla lépe škola využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Tato činnost je vedena v oddělené evidenci. Zisk z doplňkové činnosti organizace je především použit pro rozvoj hlavní činnosti. Předmětem doplňkové činnosti je především pekařství, cukrářství, hostinská činnost, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – obor mimoškolní výchova a vzděláváním, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, ubytovací služby, zprostředkování obchodu a služeb, provozování cestovních agentury a průvodcovská činnosti v oblasti cestovního ruchu, výroba, obchod a služby jinde nezařazené, poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, pronájem bytových a nebytových prostor.

### **Pozice na trhu**

Střední škola v Lomnici nad Popelkou má sídlo v Libereckém kraji. Tato škola je jednou z menších organizací, ale snaží se tuto nevýhodu vykompenzovat kvalitní výukou a příjemným prostředím školy. V důsledku optimalizace škola nemohla od 1. 9. 2011 otevřít obor Ekonomika a podnikání a od 1. 9. 2012 již neotevřela prezenční formu navazujícího studia obor Podnikání. Nabídka středoškolských míst je v porovnání s počtem dětí, které o ně usilují, ve velkém nepoměru. Žáků na základních školách je stále méně.

Mezi největšími konkurenty z blízkého okolí patří:

- Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov,
- Integrovaná střední škola v Semilech,
- Střední škola gastronomie a služeb Liberec,
- Střední škola řemesel a služeb, Jablonec nad Nisou, Smetanova 66, příspěvková organizace.<sup>64</sup>

---

<sup>64</sup> Další konkurenční školou je Střední škola gastronomie a služeb Nová Paka. Tato škola patří již do Královéhradeckého kraje a je patnáct kilometrů vzdálená od školy v Lomnici nad Popelkou. Z důvodu špatné dostupnosti z Nové Paky a okolí, žáci volí místní školu.

## 2.3 Používané vybrané účetní metody

V této části diplomové práce jsou porovnávány vybrané účetní metody společnosti KOBIT, spol. s r. o. a příspěvkové organizace Střední školy. Diplomová práce se zabývá především zásobami, analytickou evidencí a odepisováním dlouhodobého majetku.

### 2.3.1 Účetní metody obchodní společnosti

Účetnictví, skladová evidence, majetek a zakázky jsou zpracovány programem Helios Orange od firmy Asseco Solutions Praha. Ve společnosti KOBIT je zavedeno síťové propojení počítačů s hlavním serverovým počítačem. Program je správcem sítě firmou Asseco Solutions udržován a aktualizován dle platných zákonů a novel.

#### **Zásoby a analytická evidence**

Vedení společnosti rozhodlo, že od roku 2004 budou **zásoby** účtovány způsobem A. V průběhu účetního období se pořizovací cena nakupovaných zásob materiálu a zboží účtuje na vrub analytického účtu 11. nebo 13. účtové skupiny (111.100 - Pořízení materiálu – pořizovací cena, 131.100 Pořízení zboží – pořizovací cena), souvztažně na příslušném účtu účtové skupiny 32 (321 Dodavatelé). Převzetí materiálu a zboží na sklad se provádí v pořizovacích cenách na vrub účtu 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě a ve prospěch účtu 111.100 nebo 131.100. Pro ocenění materiálu (zboží) při výdeji do spotřeby (prodeji) se používá metoda FIFO (first in, first out – první dovnitř, první ven). Spotřeba materiálu nebo prodej zboží se účtuje na vrub příslušných nákladových účtů 501 (Spotřeba materiálu) a 504 (Prodané zboží). Náklady spojené s pořízením zásob jsou evidovány na samostatném analytickém účtu 11 účtové skupiny (111.200 Pořízení materiálu – náklady spojené s pořízením). Po uplynutí roku a provedení inventury skladu a zjištění stavu zásob jsou náklady na pořízení rozpouštěny do spotřeby. **Nedokončená výroba** je oceňována ve vlastních nákladech. Tyto vlastní náklady zahrnují:

- přímý materiál, ostatní přímé náklady,
- přímé mzdy,
- kooperace,
- 34 % sociální a zdravotní pojištění,
- 350 % výrobní režie.



Do kooperace se zahrnují dvě firmy, které pomáhají s výrobou strojů. Firma AUTOELEKTRIK spol. s r. o. (elektropříslušenství a elektroinstalace pro nákladní automobily, pracovní stroje a silniční techniku) a HYDROELEKTRONIK, s. r. o. (výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, výroba strojů a zařízení pro využití mechanické energie).

Nedokončená výroba je sledována na zakázkách jednotlivých výrobků. Každý sortiment výrobní produkce má přiděleno své zakázkové číslo dle pravidel knihy zakázek. Na zakázce jsou evidovány veškeré náklady a výnosy automatickým přenosem z účetnictví až do doby než je výroba příslušného stroje ukončena. Zakázka je uzavřena dle data, kdy odběratel výrobek převezme a potvrdí předávací protokol. Procento výrobní režie je stanoveno dle skutečnosti předcházejícího období, případně s použitím odborného odhadu.

### **Odpisy dlouhodobého majetku**

Vnitřním předpisem jsou stanoveny tyto doby odepisování pro jednotlivé skupiny dlouhodobého hmotného majetku pro účetní odpisy.

**Tab. 2: Doba odepisování dlouhodobého hmotného majetku u společnosti KOBIT**

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	4
2	6
3	10
4	25
5	30

Zdroj: Interní dokumenty společnosti KOBIT, spol. s r. o.

Účetní a daňové odpisy jsou zcela odlišné. Účetní odpis je rovnoměrný měsíční a je prováděn od měsíce zavedení dlouhodobého hmotného majetku do používání. Drobný majetek v pořizovací ceně do 2 000,- Kč je účtován do spotřeby materiálu na samostatný analytický účet a je veden v operativní evidenci. Dlouhodobý hmotný majetek od 2 000,- Kč do 40 000,- Kč je evidován na účtu 042.300 (Pořízení dlouhodobého hmotné majetku). Po zavedení do užívání je zúčtován na účet 022.500 (Samostatné movité věci a soubory movitých věcí) a odepisován je 2 roky počínaje měsícem zavedení do používání.

Společnost kromě účetních odpisů musí pro zjištění základu daně z příjmů odepisovat majetek pomocí daňových odpisů. Legislativní úprava daňových odpisů je zakotvená v zákonu o daních z příjmů v § 26 až §32a. V prvním roce odepisování si podnik zařadí majetek do odpisových skupin, které se nacházejí v následující tabulce 3. Každá odpisová skupina má stanovenou dobu odepisování. Poté se podnik rozhodne, zda bude majetek odepisovat rovnoměrně či zrychleně. Tato společnost ve svých směrniciích si stanovila rovnoměrné odepisování. Pro rovnoměrné odepisování jsou v zákoně o dani z příjmů stanoveny roční odpisové sazby. Obsahuje dobu odepisování a roční odpisové sazby pro jednotlivé odpisové skupiny

**Tab. 3: Daňové odpisy – doba odepisování a roční odpisové sazby**

Odpisová skupina	Doba odepisování	Sazba v první roce	Sazba v dalších letech	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	3 roky	20	40	33,3
2	5 let	11	22,25	20
3	10 let	5,5	10,5	10
4	20 let	2,15	5,15	5,0
5	30 let	1,4	3,4	3,4
6	50 let	1,02	2,02	2

Zdroj: Vlastní zpracování v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 - § 31.

Protože zde je daňový nesoulad účetního a daňového odepisování majetku, musí podnik účtovat o odložené dani z příjmů. Jedná-li se o přechodnou povahu rozdílů při odepisování je tento rozdíl předmětem odložené daně. Pokud by byl tento rozdíl trvalý, rozdíly by se předmětem odložené daně nestaly. Organizace účtuje o odloženém daňovém závazku, protože účetní zůstatková hodnota dlouhodobého majetku je vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely. Podnik zvýší náklady (MD 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená, resp. 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená) a zaúčtuje odložený závazek (D 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka). Podnik tímto dodržuje zásadu opatrnosti a vytváří tak peněžní prostředky na budoucí zaplacení tohoto rozdílu. Odložená daň je tedy záležitostí účetní. Při vztahu k finančnímu úřadu nemá podnik povinnost uhrazovat žádné peněžní prostředky. Pouze si tím upravuje výsledek hospodaření běžného období po zdanění.

### 2.3.2 Účetní metody příspěvkové organizace

Organizace pro zpracování účetnictví používá program EKOS VEMA. Je to systém, který vzájemně spolupracujícími aplikacemi pokrývá celou agendu organizace. S pomocí informačního systému EKOS škola získala komplexní přehled o hospodaření organizace. Program zautomatizuje bezhotovostní úhrady ve styku s peněžními ústavami i hotovostní toky. Lze z něho získat informace o dodavatelích, odběratelích a partnerských firmách. Nachází se v něm i přehled aktuálního stavu a pohybu materiálů, výrobků i zboží na skladě.

Organizace při účtování nejprve musí roztřídit účetní doklady dle jednotlivých útvarů. Škola eviduje 4 střediska a to náklady a výnosy za teorii, učiliště, jídelnu a domov mládeže. Pro nespecifikovatelné náklady či výnosy používá organizace středisko 9, přičemž na konci účetního období v poměrné části rozpočítá veškeré náklady a výnosy z tohoto střediska dle stanového vzorce (teorii 34 %, učiliště 49 %, jídelnu 7 % a domov mládeže 10 %).

Účtový rozvrh účetní jednotka sestavila v souladu s § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty dle potřeby.

#### **Zásoby a analytická evidence**

O zásobách účtuje účetní jednotka způsobem A (tzv. průběžný způsob). Při pořízení účtuje o zásobách na účtech 111- Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží. Organizace k těmto účtům stanovila analytickou evidenci pro suroviny bez odpočtu, obaly a suroviny s odpočtem. U zboží rozlišují zboží na skladě, v prodejně a na baru.

V příloze A se nachází tabulka, ve které je zobrazen přehled používané analytické evidence. Je třeba zdůraznit, že organizace se nezabývá pouze výukou studentů, ale i výtěžnou činností. Proto je třeba analytickou evidenci vést pečlivě, aby bylo možné na konci účetního období vyhodnotit hospodaření jednotlivých hospodářských činností.

V příloze se nenachází analytická evidence páté a šesté účetní třídy. Zde je problematika daleko rozsáhlejší. Například účet 501 Spotřeba materiálu má dvacet účtů analytické evidence. Je třeba rozlišovat materiál, který je spotřebován v rámci osvobození a v rámci výdělečné činnosti. Další účet rozsáhle podrobné evidence je například účet 518 - Ostatní služby. Organizace si vytvořila 16 účtů analytické evidence. Účet je rozdělen na nájemné, kopie, revize, poštovné, telefonní poplatky (mobilní a pevná linka), stočné, školení a semináře nepedagogů, školení a vzdělávání pedagogů, inzerce, kultura, poplatky za odpady, odpisy dlouhodobého drobného nehmotného majetku, internet, softwarové služby a ostatní služby.

### **Odepisování dlouhodobého majetku**

Príspevkové organizace se musí nově řídit Českým účetním standardem č. 708 (dále jen ČÚS) odepisování dlouhodobého majetku, jak vyplývá ze změn provedených oznámením Ministerstvem financí čj. 28/93428/2011-282 ve Finančním zpravodaji č. 5/2011. Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a oprávek a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou. Touto změnou se prakticky ruší zjednodušený způsob odepisování od roku 2013. První změny mohly všechny organizace provést k 31. prosinci 2011.

Účetní jednotka dle zákona zvolila rovnoměrné odepisování. V roce 2011 a 2012 odepisovala účetní jednotka zjednodušeným způsob odepisování. Změnu v odepisování může provést vždy pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období. Odepisování majetku se zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Nejprve musí organizace provést kategorizaci dlouhodobého majetku dle následující tabulky a kvalifikovat odhad zbývajících doby používání majetku. V případě, že není známa výše ocenění dlouhodobého majetku, ocení majetek reprodukční pořizovací cenou. Poté účetní jednotka pro účely sestavení odpisového plánu provede určení stanovené doby používání stávajícího dlouhodobého majetku dle tabulky číslo 5 a 6.

**Tab. 4: Kategorizace dlouhodobého majetku a účetní odpisové skupiny dle ČÚS 708**

Účetní odpis. skupina	CZ-CPA CZ-CC	Dlouhodobý majetek
I.	-	-
II.	26.30.40 28.23.13 28.30.40	Poplachová zařízení na ochranu proti krádeži nebo požáru Účtovací stroje, registrační pokladny, frankovací stroje, stroje na vydávání lístků a podobné stroje, vybavené počítačím zařízením Sekačky na trávu pro úpravu trávníků nebo sportovních ploch
III.	27.51.27 27.51.28	Mikrovlnné trouby a pece Ostatní trouby a pece; vařiče, varné desky a tělíska, grily, opékače
IV.	28.25.13 28.29.50 28.93.15 28.94.22	Chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla Myčky nádobí průmyslového charakteru Pec pekárenské neelektrické; průmyslové stroje a přístroje na vaření nebo ohřívání jídel Pračky pro prádelny; stroje pro chemické čištění; sušičky
V.	-	-
VI.	22.22.52 25.11.10	Studny a jímání vody Kovové montované stavby
VII.	11.30.12 12.63.11	Budovy pro ubytování studentů, zaměstnanců apod. Budovy škol a univerzit

Zdroj: Interní dokumenty Střední školy Lomnice nad Popelkou, Český účetní standard č. 708

Tabulka 4 zachycuje kategorizaci dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce "CZ-CPA" a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“. Je zobrazen pouze majetek, kterým účetní jednotka disponuje.

**Tab. 5: Účetní odpisové skupiny a příslušná stanovená doba používání dle ČÚS 708**

Účetní odpisová skupina	Stanovená doba používání v letech
I	5
II	8
III	12
IV	20
V	30
VI	50
VII	80

Zdroj: Český účetní standard č. 708

**Tab. 6: Účetní odpisové skupiny a příslušná stanovená zbývajících doba používání a stanovená doba pro provedení dopočtu oprav k 31. prosinci 2011**

Účetní odpisová skupina	Stanovená zbývajících doba používání v letech	Stanovená doba pro provedení dopočtu oprav
I	3	2
II	5	3
III	7	5
IV	12	8
V	18	12
VI	30	20
VII	48	32

Zdroj: Český účetní standard č. 708

Tato příspěvková organizace, protože je to střední škola, se musí řídit Směrnicí Rady Libereckého kraje č. 3/03 k řízení příspěvkových organizací ve znění novelizace č. 2 ze dne 19. 11. 2012. Tato směrnice upravuje kromě jiného zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací, hospodaření příspěvkových organizací, rozpočet organizace, změny a úpravy schválených rozpočtů organizací, platební styk a další. V kapitole rozpočet organizace se nachází i odpisový plán organizace. Organizace musí odepisovat majetek v souladu s obecně závaznými předpisy, které byly již zmíněny.

Účetní odepisování majetku se provádí rovnoměrným způsobem s pravidelným měsíčním zúčtováním účetních odpisů do nákladů po celou dobu jeho odepisování, a to počínaje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Pro potřebu sestavení a zpracování odpisových plánů tato příspěvková organizace musí respektovat stanovení Rady libereckého kraje pro jednotlivé odpisové skupiny s maximální přípustnou dobou používání v letech. Stručný přehled se nachází v následující tabulce 7.

Stanovená maximální přípustná doba odepisování v letech je dobou odepisování majetku pro organizaci nepřekročitelnou. Doba odepisování neurčuje dobu životnosti odepisovaného majetku nebo lhůtu pro jeho obměnu. Organizace je povinna dobu odepisování majetku přizpůsobit podmínkám využití, charakteru, stupně intenzity užívání a dalším specifickým podmínkám.

**Tab. 7: Max. přípustná doba odepisování pro školu v letech pro dlouhodobý hmotný majetek**

Odpisová skupina	Max. přípustná doba odepisování v letech
1	10
2	10
3	15
4	20
4 – osobní automobily	10
5	30
6	50
6 – mosty, silniční komunikace a silnice II. a III. třídy	250
7	150

Zdroj: Směrnice Rady libereckého kraje č. 3/03

Účetní odpisy vypočtené a zúčtované podle dosavadních účetních metod a postupů do data 31. 12. 2012 jsou konečné a nelze je zpětně měnit či jinak upravovat. Nové účetní odpisy podle stanovené doby odepisování pro jednotlivé odpisové skupiny se poprvé uplatní od 1. 1. 2013.

Odpisy majetku využívaného v doplňkové činnosti se stanoví poměrným uplatněním ročních odpisů stanovených odpisovým plánem např. poměrem výkonu, nebo poměrem využití plochy pro hlavní a doplňkovou činnost. Způsob financování odpisů pro organizaci je následující:

- Odpisy vlastního majetku jsou kryty z vlastních výnosů organizace.
- Odpisy majetku svěřeného krajem jsou hrazeny z prostředků neinvestičního příspěvku poskytovaného z rozpočtu kraje do rozpočtu organizace ve výši stanovené pro maximální doby odepisování. Při nižší než stanovené maximální doby odepisování v letech zřizovatelem kryje odpisy organizace z vlastních výnosů.
- Podíl odpisů majetku vlastního i svěřeného majetku krajem a využívaného v doplňkové činnosti je kryt z výnosů doplňkové činnosti.<sup>65</sup>

---

<sup>65</sup> Interní materiály školy – Směrnice Rady libereckého kraje č. 3/03 ze dne 19. 11. 2012.

### 2.3.3 Porovnání účetních metod

Obě společnosti používají ke zpracování dat účetní programy. Program Helios Orange používají středně velké společnosti. V programu lze vybrat z několika modulů jako například ekonomika a finance, obchod, styk se zákazníky, lidské zdroje, manažerské vyhodnocování a další. Program EKOS Vema zpracovává data z účetnictví i daňové evidence, zpracovává doklady k fakturaci, zautomatizuje bezhotovostní úhrady ve styku s peněžními ústavy, zaeviduje dlouhodobý i drobný majetek, informuje o stavu a pohybu zásob na skladě a další. Oba programy organizacím zcela vyhovují.

Analytickou evidenci si vedou obě organizace dle svých potřeb a potřeb všech uživatelů účetních informací. Značné rozdíly v účtování mají společnosti při odepisování majetku. Společnost KOBIT používá odpisy účetní a daňové a následně provádí výpočet odložené daně. Příspěvková organizace se řídí ČÚS č. 708. Pro porovnání odpisů slouží následující tabulka, která obsahuje účetní a daňové odpisy KOBITU a odpisy školy.

Pokud by si obě společnosti pořídily nový služební automobil a zařadily by ho do užívání k 1. 1. 2013 za pořizovací cenu 300 000 Kč, odpisy by vypadaly následovně. Dle dřívějšího konstatování se používá rovnoměrných odpisů.

**Tab. 8: Porovnání rovnoměrných odpisů v Kč**

Rok	Odpisy KOBIT		Odpisy Střední školy
	účetní	daňové	
2013	50 000	33 000	30 000
2014	50 000	66 750	30 000
2015	50 000	66 750	30 000
2016	50 000	66 750	30 000
2017	50 000	66 750	30 000
2018	50 000	-	30 000
2019	-	-	30 000
2020	-	-	30 000
2021	-	-	30 000
2022	-	-	30 000

Zdroj: Zpracování dle tabulky 2, tabulky 7 a zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů §31



V tabulce 8 jsou porovnávány roční odpisy společnosti KOBIT a příspěvkové organizace. Obchodní společnost by podle interních odpisových plánů odepisovala automobil po dobu šesti let. Za každý rok by snížila hodnotu majetku o 50 000 Kč. Pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů byl použit vzorec ze zákona o daních z příjmů § 31, odst. 7:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{sazba}}{100} \quad (1)$$

Automobil je zařazen do druhé odpisové skupiny, kdy sazba pro první rok je 11 a pro další roky 22, 25. Z hlediska daňového přiznání by musela upravit základ daně o rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V prvním roce by k základu daně musela přičíst rozdíl 17 000,- Kč (rozdíl mezi účetními odpisy a daňovými odpisy 50 000 – 33 000). Další čtyři roky by odečítala od základu daně 16 750,- Kč (50 000 – 66 750). V šestém roce by musela společnost odečíst od základu celou částku účetních odpisů 50 000,- Kč. Příspěvková organizace by stejný automobil odepisovala po dobu deseti let (maximální doba odepisování). Každý rok by si uplatnila organizace náklad v hodnotě 30 000,- Kč. V případě příspěvkové organizace jsou stanovené odpisy zároveň daňovým výdajem.

## 2.4 Rozbor a porovnání aktiv

Tato část práce porovnává aktiva obou organizací a poté následně je provedeno srovnání zjištěných skutečností a dat. Data jsou získána z účetních výkazů za roky 2009 – 2011.

### 2.4.1 Struktura aktiv a jejich hodnot v obchodní společnosti

Jak již bylo zmíněno v teoretické části, obchodní společnost se musí řídit vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Během roku 2009 – 2011 se vykazování aktiv nijak nezměnilo. Do aktiv společnost zahrnuje pohledávky za upsaný základní kapitál, dlouhodobý majetek (nehmotný, hmotný a finanční), oběžná aktiva (zásoby, dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek) a časové rozlišení. V následující tabulce 9 jsou zobrazeny úhrnné hodnoty aktiv

za tři sledované roky. V tabulce se nenachází položka pohledávky za upsaný základní kapitál, protože za poslední tři roky byla hodnota pohledávek nulová.

**Tab. 9: Přehled aktiv obchodní společnosti za roky 2009 – 2011 v tisících Kč**

Aktiva	<b>2009</b> 1. 1. 2009 - 31. 12. 2009	<b>2010</b> 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010	<b>2011</b> 1. 7. 2010 - 31. 12. 2011
Dlouhodobý majetek	124 905	144 271	66 196
Oběžný majetek	387 781	366 653	285 073
Časové rozlišení	1 531	2 264	817
<b>Aktiva celkem</b>	<b>514 217</b>	<b>513 188</b>	<b>352 086</b>

Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

Zde je nutno podotknout, že v roce 2010 byla společnost rozdělena s odštěpením části jmění z rozdělované společnosti KOBIT do nástupnické společnosti KOBIT Holding. Účetní výkazy za rok 2010 je sestavovaný před odštěpením k 30. 6. 2010. Účetní výkazy za rok 2011 je sestaven k 31. 12. 2011. Zápis do obchodního rejstříku o přeměně společnosti byl proveden 1. 2. 2011.

Účetní jednotka po změně společnosti otevírala účetní knihy k rozvahovému dni přeměny a vedla účetnictví samostatně od rozhodného dne přeměny do dne zápisu do obchodního rejstříku. Po zápisu přeměny do obchodního rejstříku se účetní závěrka nesestavovala. Zde byl dodržen zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ze znění pozdějších předpisů § 17, odst. 3.

Společnost sestavovala účetní závěrku k 30. 6. 2010. Pokud se porovnává rozvaha k 30. 6. 2010 a zahajovací rozvaha k 1. 7. 2010, lze snadno zjistit kolik majetku se ze společnosti KOBIT přesunulo do společnosti KOBIT Holding. Stav aktiv k 1. 7. 2010 činil 285 628 000 Kč. Majetek se snížil o 227 560 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek klesl o 1 035 000 Kč (na novou společnost převedena ocenitelná práva), krátkodobé pohledávky klesly o 2 502 000 Kč a krátkodobý finanční majetek klesl o 146 036 000 Kč (účty v bankách). Dlouhodobý hmotný majetek, zásoby, dlouhodobé pohledávky a časové rozlišení se nezměnilo. Dlouhodobý finanční majetek 77 987 000 Kč byl celý převeden do společnosti KOBIT Holding (podíly v ovládaných a řízených osobách, podíly v účetních

jednotkách pod podstatným vlivem). Společnost v roce 2011 prosperovala. Její celková aktiva se navýšila o 66 458 000 Kč oproti stavu k 1. 7. 2010. Největší změnu zaznamenaly oběžná aktiva (obzvláště zásoby a krátkodobý finanční majetek – účty v bankách).

Následující tabulka obsahuje informace o celkovém rozložení majetku v procentuálním zastoupení. Největší zastoupení má na aktivech majetek oběžný. Naopak nejnižší zastoupení má časové rozlišení. Byl proveden procentní rozbor prvního stupně.

**Tab. 10: Zastoupení dlouhodobého majetku, oběžného majetku a časového rozlišení v letech 2009 – 2011 v tisících Kč a v % za KOBIT**

Aktiva	2009 1. 1. 2009 - 31. 12. 2009		2010 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010		2011 1. 7. 2010 - 31. 12. 2011	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Dlouhodobý majetek	124 905	24,29	144 271	28,11	66 196	18,80
Oběžný majetek	387 781	75,41	366 653	71,45	285 073	80,97
Časové rozlišení	1 531	0,30	2 264	0,44	817	0,23
<b>Aktiva celkem</b>	<b>514 217</b>	<b>100,00</b>	<b>513 188</b>	<b>100,00</b>	<b>352 086</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

#### 2.4.2 Struktura aktiv a jejich hodnot v příspěvkové organizace

Střední škola jako příspěvková organizace se musí řídit vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V roce 2009 při vykazování aktiv se řídila ještě vyhláškou č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Do roku 2009 vykazovala organizace stav aktiv k 1. 1. a k 31. 12. určitého roku. Struktura výkazu byla velmi podrobná. Aktiva obsahovala šest součtových řádků pro stálá aktiva a pět řádků pro oběžná aktiva. **Ve stálých aktivech** se nacházely tyto položky – dlouhodobý nehmotný majetek, oprávk k dlouhodobému nehmotnému majetku, dlouhodobý hmotný majetek, oprávk k dlouhodobému majetku, dlouhodobý finanční majetek a majetek převzatý k privatizaci. **Oběžná aktiva** zahrnovala – zásoby, pohledávky, účty rozpočtového hospodaření a mimorozpočtových prostředků a přechodné účty aktivní. Podle nové vyhlášky **ve stálých aktivech** nejsou samostatně vykazovány oprávk k dlouhodobému majetku a místo majetku převzatého k privatizaci se ve stálých aktivech nacházejí dlouhodobé

pohledávky. **Oběžná aktiva** jsou nově rozdělena do zásob, krátkodobých pohledávek a krátkodobého finančního majetku. Přechodné účty aktivní jako náklady příštích období a příjmy příštích období jsou zařazeny do krátkodobých pohledávek.

**Tab. 11: Přehled aktiv příspěvkové organizace za roky 2009 – 2011 v tisících Kč**

Aktiva	2009	2010	2011
Dlouhodobý hmotný majetek	57 025	82 155	80 088
Zásoby	230	204	192
Krátkodobé pohledávky	1 210	348	1 031
Krátkodobý finanční majetek	4 796	4 924	5 626
<b>Aktiva celkem</b>	<b>63 261</b>	<b>87 631</b>	<b>86 937</b>

Zdroj: Výroční zprávy střední školy, vlastní zpracování

V tabulce 11 jsou zobrazeny úhrnné hodnoty aktiv příspěvkové organizace. Tabulka je přizpůsobena nové vyhlášce č. 410/2009 Sb. V přehledu není zachycen dlouhodobý nehmotný a finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Po celé tři sledované roky organizace žádný z těchto majetků nevlastnila. V roce 2010 se hodnota aktiv navýšila o 24 370 000 Kč. Důvodem bylo značné navýšení dlouhodobého majetku. Škola převzala nově přistavěnou část školní budovy. V tabulce 12 je proveden procentní rozbor aktiv organizace prvního stupně.

**Tab. 12: Zastoupení jednotlivých aktiv v letech 2009 – 2011 v tis. Kč a v % za školu**

Aktiva	2009		2010		2011	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Dlouhodobý hmotný majetek	57 025	90,14	82 155	93,75	80 088	92,12
Zásoby	230	0,36	204	0,23	192	0,22
Krátkodobé pohledávky	1 210	1,91	348	0,40	1 031	1,19
Krátkodobý finanční majetek	4 796	7,58	4 924	5,62	5 626	6,47
<b>Aktiva celkem</b>	<b>63 261</b>	<b>100,00</b>	<b>87 631</b>	<b>100,00</b>	<b>86 937</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Výroční zprávy střední školy, vlastní zpracování

### **2.4.3 Porovnání aktiv obchodní společnosti a příspěvkové organizace**

Nejzásadnější rozdíl je ve dlouhodobých pohledávkách. U společnosti s ručením omezeným jsou tyto pohledávky zahrnuty do oběžných aktiv, u příspěvkové organizace jsou zahrnuty ve stálých aktivech. Navíc aktiva u obchodní společnosti zahrnují samostatné položky pohledávky za upsaný základní kapitál a časové rozlišení. Příspěvková organizace časové rozlišení zahrnuje do krátkodobých pohledávek.

Pokud by obchodní společnost měla dlouhodobé pohledávky zahrnuté do stálých aktiv jako příspěvková organizace, změnil by se poměr mezi stálými aktivy a oběžným majetkem. Pokud má společnost dlouhodobé pohledávky zahrnuté v oběžných aktivech, činí poměr mezi aktivy za rok 2011 – 18,80 % dlouhodobý majetek, 80,97 % oběžný majetek a 0,23 % časové rozlišení. Dlouhodobé pohledávky v roce 2011 činily 157 000 Kč. Pokud by měla společnost zahrnuté tyto pohledávky do stálých aktiv, změnil by se poměr mezi aktivy za rok 2011 takto – 18,85 % dlouhodobý majetek, 80,92 % oběžný majetek a 0,23 % časové rozlišení. Změna by byla pouze o 0,05 %.

V roce 2009 a 2010 celkové dlouhodobé pohledávky činily 1 milion Kč. V roce 2009 by se změna projevila rozdílem o 0,19 %, v roce 2010 o 0,35 %, což by znamenalo větší nárůst stálých aktiv oproti oběžným.

## **2.5 Rozbor a porovnání pasiv**

Tato část diplomové práce je zaměřena na zdroje financování společnosti KOBIT, spol. s r. o. a Střední školy v Lomnici nad Popelkou. Nejprve jsou v práci zachycena pasiva obou organizací a poté je provedeno porovnání zdrojů financování za období 2009 – 2011. Veškeré informace byly získány z interních a externích zdrojů obou organizací.

### **2.5.1 Struktura položek pasiv a jejich hodnot v obchodní společnosti**

Obchodní společnost ke svému financování používá jak zdroje vlastní tak zdroje cizí. Mezi vlastní zdroje financování zahrnuje společnost základní kapitál ve výši 4 200 000 Kč, kapitálové fondy (oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků), rezervní fondy,

nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, výsledek hospodaření z minulých let a výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk, ztráty). Mezi cizí zdroje financování společnosti patří především rezervy (rezerva na daň z příjmů a ostatní rezervy), dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky, bankovní úvěry a výpomoci.

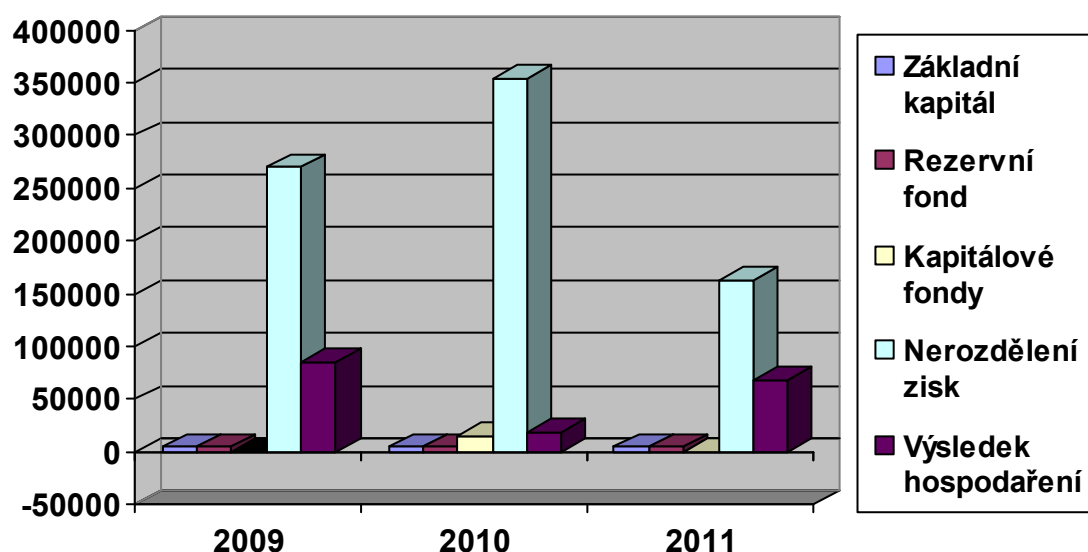
**Tab. 13: Vlastní kapitál obchodní společnosti a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Vlastní kapitál	2009 1. 1. 2009 - 31. 12. 2009		2010 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010		2011 1. 7. 2010 - 31. 12. 2011	
	Změny	KS	Změny	KS	Změny	KS
Základní kapitál	-	4 200	-	4 200	-	4 200
Rezervní fond	-	4 486	-	4 486	-	4 486
Kapitálové fondy	- 115	- 1 048	+ 15 768	14 720	- 14 720	0
Nerozdělený zisk	+ 30 519	269 720	+ 85 160	354 880	- 192 058	162 822
Výsledek hospodaření za běžné období	+ 35 816	85 159	- 66 996	18 163	+ 49 048	67 211
<b>Celkem</b>	<b>+ 66 220</b>	<b>362 517</b>	<b>+ 33 932</b>	<b>396 449</b>	<b>- 157 730</b>	<b>238 719</b>

Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

Změny v tabulce 13 představují rozdíl mezi konečným stavem zkoumaného účetního období oproti období minulému. V roce 2008 celková suma vlastního kapitálu činila 296 297 000 Kč. Na konci účetního období 2009 se suma vlastního kapitálu zvýšila o 66 220 000 Kč oproti roku 2008. K 30. 6. 2010 činila vlastní aktiva 396 449 000 Kč (navýšení o 33 932 000 Kč). Na konci účetního období 2011 se vlastní zdroje financování snížily o 157 730 000 Kč. Důvodem bylo odštěpení společnosti a převedené části majetku na společnost KOBIT Holding.

Základní kapitál zůstává beze změny. Zákonný rezervní fond je naplněn. Zisk vytvořený k 30. 6. 2010 byl na základě rozhodnutí valné hromady převeden na účet nerozděleného zisku minulých let v částce 18 163 000 Kč. Částka nerozděleného zisku minulých let 354 880 000 Kč odpovídá schválenému a zapsanému „Projektu rozdělení společnosti KOBIT, spol. s r. o.“ s rozhodným dnem 1. 7. 2010. Na KOBIT Holding byl převeden nerozdělený zisk v hodnotě 210 221 000 Kč. KOBIT si ponechal nerozdělený zisk v hodnotě 144 659 000 Kč.



Obr. 2: Vlastní kapitál KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč  
Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

Tab. 14: Zastoupení vlastního kapitálu v letech 2009 – 2011 v tisících Kč a v % za KOBIT

Vlastní kapitál	2009 1. 1. 2009 - 31. 12. 2009		2010 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010		2011 1. 7. 2010 - 31. 12. 2011	
	KS	%	KS	%	KS	%
Základní kapitál	4 200	1,16	4 200	1,06	4 200	1,76
Rezervní fond	4 486	1,24	4 486	1,13	4 486	1,88
Kapitálové fondy	-1 048	-0,29	14 720	3,71	0	0,00
Nerozdělený zisk	269 720	74,40	354 880	89,51	162 822	68,21
Výsledek hospodaření za běžné období	85 159	23,49	18 163	4,58	67 211	28,15
<b>Celkem</b>	<b>362 517</b>	<b>100,00</b>	<b>396 449</b>	<b>100,00</b>	<b>238 719</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

Procentní rozbor vlastního kapitálu čtvrtého stupně vyhodnotil nerozdělený zisk neboli výsledek hospodaření z minulých let za nejdůležitější zdroj vlastního financování. Druhým důležitým zdrojem je výsledek hospodaření za běžné období. V roce 2010 hospodářský výsledek tvořil pouze 4,58 % z důvodu šestiměsíčního účetního období (toto období nezahrnuje hlavní prodejní sezónu společnosti – prodej zimní silniční techniky). Nepatrné zastoupení ve financování má základní kapitál, rezervní fond a kapitálové fondy.

**Tab. 15: Cizí kapitál KOBITU a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Cizí kapitál	<b>2009</b> 1. 1. 2009 - 31. 12. 2009		<b>2010</b> 1. 1. 2010 - 30. 6. 2010		<b>2011</b> 1. 7. 2010 - 31. 12. 2011	
	Změny	KS	Změny	KS	Změny	KS
Rezervy	- 4 165	6 334	- 1 936	4 398	+ 13 879	18 277
Dlouhodobé závazky	- 270	464	- 409	55	+ 152	207
Krátkodobé závazky	+ 5 353	115 667	- 34 426	81 241	+ 3 559	84 800
Bankovní úvěry	+ 8 064	28 856	- 7 203	21 653	- 11 784	9 869
<b>Celkem</b>	<b>+ 8 982</b>	<b>151 321</b>	<b>- 43 974</b>	<b>107 347</b>	<b>5 806</b>	<b>113 153</b>

Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

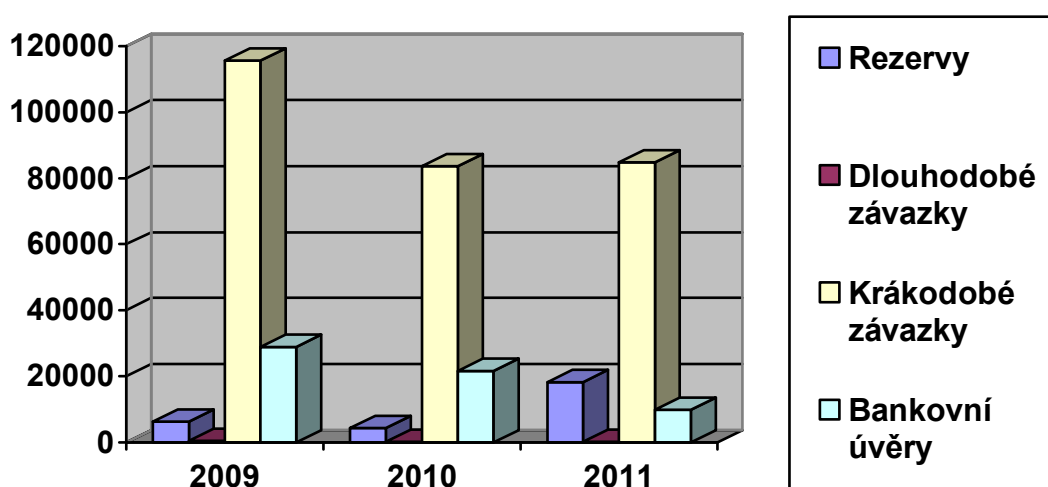
V tabulce 15 je vyobrazen přehled cizích zdrojů za roky 2009 – 2011. Společnost vytváří rezervy především na daň z příjmů. V roce 2009 a 2010 mají rezervy klesající tendenci. Během roku 2011 si společnost vytvořila ovšem větší rezervu o 13 879 oproti roku 2010. Společnost vytvořila větší rezervu na daň z příjmu, protože předpokládala větší příjmy. Toto účetní období představuje 18 měsíců.

Do dlouhodobých závazků patří pouze odložený daňový závazek. Odložená daň na konci roku 2011 činila téměř 207 000 Kč. Účetní zůstatková cena hmotné majetku činila 61 442 186 Kč a daňová zůstatková cena hmotného majetku činila 60 352 748 Kč. Rozdíl mezi těmito cenami je 1 089 438 Kč. Po vynásobení 19% sazbou daně vychází odložená daň přesně 206 993 Kč. Do krátkodobých závazků společnost zahrnuje závazky z obchodních vztahů, závazky k zaměstnancům, ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, krátkodobé přijaté zálohy, dohadné účty pasivní a jiné závazky. KOBIT dluží též bankám jak krátkodobé, tak dlouhodobé úvěry.

Nevyrovnané závazky k 31. 12. 2011 evidované na účtu 321 – Dodavatelé vykazují stav 67 680 000 Kč (příloha G), což je o 9 005 000 Kč více než k 1. 7. 2011 (příloha F). Společnost rozlišuje závazky dle druhů na tuzemské a zahraniční. Větší zastoupení mají tuzemské závazky. Dále dělí závazky dle termínu splatnosti na závazky ve splatnosti do 30-ti dnů, do 60-ti dnů, do 90-ti dnů, do 180-ti dnů a nad 180 dnů po splatnosti.



Společnost uzavřela v září 2011 s ČSOB úvěrovou smlouvu na kontokorentní úvěr do výše 25 mil. Kč na úhradu závazků, tj. čerpání do záporného zůstatku na běžném účtu až do limitu. V souvislosti s rozšířením výrobní haly uzavřel KOBIT s bankou dne 3. 1. 2006 Smlouvu o úvěru na úhradu investičních nákladů spojených přístavbou do výše 20 mil. Kč. K 31. 12. 2011 byl stav úvěru 7 291 870 Kč. Poslední splátka úvěru bude provedena dne 28. 11. 2014. Za účelem profinancování nákupu akcií Silniční technika Nová Paka, a. s., byla s Komerční bankou Jičín uzavřena roku 2008 smlouva o úvěru na poskytnutí 8 mil. Kč. Poslední splátka byla v prosinci 2011 zaplacená.



Obr. 3 : Cizí zdroje KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč  
Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

Tab. 16: Zastoupení cizího kapitálu KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč a v %

Cizí kapitál	2009		2010		2011	
	1. 1. 2009 -31. 12. 2009		1. 1. 2010 - 30. 6. 2010		1. 7. 2010-31. 12. 2011	
	KS	%	KS	%	KS	%
Rezervy	6 334	4,18	4 398	4,00	18 277	16,15
Dlouhodobé závazky	464	0,31	251	0,23	207	0,18
Krátkodobé závazky	115 667	76,44	83 664	76,08	84 800	74,94
Bankovní úvěry	28 856	19,07	21 653	19,69	9 869	8,72
<b>Celkem</b>	<b>151 321</b>	<b>100,00</b>	<b>109 966</b>	<b>100,00</b>	<b>113 153</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Výroční zprávy společnosti KOBIT, vlastní zpracování

V tabulce 16 je vyobrazen procentní rozbor čtvrté úrovně jednotlivých složek cizího kapitálu. Během let 2009 – 2011 společnost financovala svoji činnost převážně krátkodobými závazky. Tvořily tři čtvrtiny cizích zdrojů. Nejmenší zastoupení měly dlouhodobé závazky, které netvořily ani celé jedno procento celkových cizích zdrojů. V roce 2011 se bankovní úvěry oproti roku 2009 a 2010 snížily.

## 2.5.2 Struktura položek pasiv a jejich hodnot v příspěvkové organizaci

Střední škola Lomnice nad Popelkou jako příspěvková organizace do svých pasiv zahrnuje též vlastní zdroje financování a cizí zdroje financování jako společnost KOBIT. Rozdíl je v jednotlivých položkách pasiv. Do vlastních zdrojů organizace zahrnuje jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. V roce 2009 bylo rozdělení pasiv jiné. Důvodem byla významná novelizace účetních předpisů. V roce 2009 se organizace řídila vyhláškou č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. S platností od 1. 1. 2010 se změnil výčet položek rozvahy podle vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jak již bylo již dříve v práci zmíněno viz. pododdíl 2. 4. 2. strana 61. V roce 2009 organizace rozdělovala vlastní zdroje krytí na majetkové fondy a zvláštní fondy, finanční a peněžní fondy, zvláštní fondy organizačních složek státu, zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření a výsledek hospodaření.

**Tab. 17: Vlastní kapitál školy a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

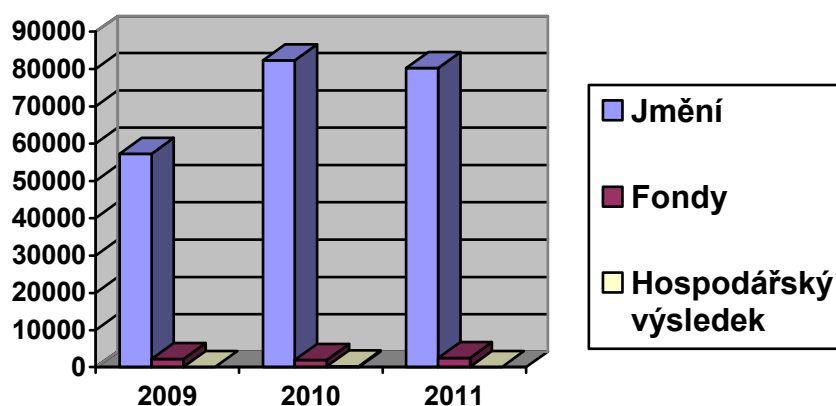
Vlastní kapitál	2009		2010		2011	
	Změny	KS	Změny	KS	Změny	KS
Jmění účetní jednotky	+ 41 639	57 262	+ 25 131	82 393	- 2 067	80 326
Fondy účetní jednotky	- 339	2 168	- 236	1 932	+ 578	2 510
Hospodářský výsledek	- 210	79	+ 172	251	- 186	65
<b>Celkem</b>	<b>+ 41 090</b>	<b>59 509</b>	<b>+ 25 067</b>	<b>84 576</b>	<b>- 1 675</b>	<b>82 901</b>

Zdroj: Výroční zprávy školy, vlastní zpracování

V tabulce 17 je zobrazen vlastní kapitál příspěvkové organizace a jeho změny za roky 2009 až 2011. Hodnoty uváděné v tabulce jsou uváděny ke konci účetního období a změna ukazuje přírůstek nebo úbytek oproti minulému účetnímu období. Vzhledem ke změnám účetní legislativy mezi roky 2009 a 2010 jsou hodnoty za rok 2009 přizpůsobeny nové terminologii.

Změny vlastního kapitálu organizace v průběhu tří let byly velmi proměnlivé. Majetkové fondy neboli jmění jednotky v roce 2009 a 2010 má vzrůstající tendenci. Pouze na konci roku 2011 se jmění účetní jednotky snížilo o 2 067 000 Kč. Během roku 2011 škola vyřadila z účetnictví budovu, která se již třetím rokem nepoužívala. Byly přistaveny nové prostory ke stávající budově školy. Finanční fondy tvoří menší část vlastního kapitálu. Zahrnují především fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, rezervní fond z ostatní titulů, fond reprodukce majetku a investiční fond. Hospodářský výsledek za běžné období je vždy rozdělen a neponechává se jako nerozdělený zisk.

Celková hodnota vlastního kapitálu vzrostla od začátku roku 2009 do konce roku 2011 4,5krát z hodnoty 18 419 000 Kč na 82 901 000. Kč. Největší nárůst zaznamenaly majetkové fondy, zvýšily se 5,14krát, finanční fondy se téměř nezměnily. Hospodářský výsledek naopak klesl o 225 000 Kč od začátku roku 2009 v porovnání s koncem roku 2011. K 1. 1. 2009 činil hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení 289 000 Kč.



Obr. 4: Vlastní kapitál školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč  
Zdroj: Výroční zprávy příspěvkové organizace Střední školy, vlastní zpracování

Z tabulky 18 je patrné, že příspěvková organizace za největší vlastní zdroj financování používá jmění účetní jednotky. Nepatrnou část vlastních zdrojů financování tvoří fondy a hospodářský výsledek. Hospodářský výsledek je za hlavní i hospodářskou činnost.

**Tab. 18: Zastoupení vlastního kapitálu školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Vlastní kapitál	2009		2010		2011	
	KS	%	KS	%	KS	%
Jmění účetní jednotky	57 262	96,23	82 393	97,42	80 326	96,90
Fondy účetní jednotky	2 168	3,64	1 932	2,28	2 510	3,03
Hospodářský výsledek	79	0,13	251	0,30	65	0,08
<b>Celkem</b>	<b>59 508</b>	<b>100,00</b>	<b>84 576</b>	<b>100,00</b>	<b>82 900</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Výroční zprávy školy, vlastní zpracování

Závazky organizace jsou tvořeny krátkodobými závazky a přechodnými účty pasivními. Do krátkodobých závazků účetní jednotky patří závazky vůči dodavatelům, přijaté zálohy, závazky vůči zaměstnancům, ostatní závazky vůči zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, ostatní přímé daně, vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem a rozpočtem územních samosprávných celků.

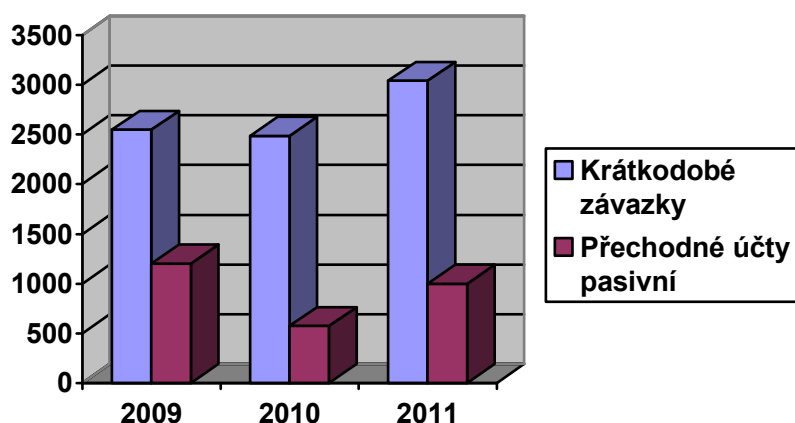
**Tab. 19: Cizí kapitál školy a jeho změny v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Cizí kapitál	2009		2010		2011	
	Změny	KS	Změny	KS	Změny	KS
Krátkodobé závazky	- 109	2 547	- 64	2 483	+ 557	3 040
Přechodné účty pasivní	- 308	1 205	- 633	572	+ 425	997
<b>Celkem</b>	<b>- 417</b>	<b>3 752</b>	<b>- 697</b>	<b>3 055</b>	<b>+ 982</b>	<b>4 037</b>

Zdroj: Výroční zprávy školy, vlastní zpracování

Změny cizích zdrojů organizace v průběhu tří let byly velmi proměnlivé. V roce 2011 byl velký nárůst cizího kapitálu téměř o jeden milion Kč. V roce 2009 a 2010 se hodnota cizích zdrojů snižovala. V roce 2011 zvýšení cizích zdrojů ovlivnil především účet 321 – Dodavatelé, kdy hodnota 286 470 Kč za rok 2010 (příloha K) byla navýšena na 497 768 Kč (příloha M). Změna proběhla i na účtu 331 – Zaměstnanci, kdy za rok 2010 hodnota účtu činila 1 151 491 Kč a v roce 2011 se hodnota navýšila na částku 1 347 131 Kč. Toto ovlivnila změna legislativy v hodnocení pedagogických i nepedagogických pracovníků ve školství.

Do přechodných účtů pasivní škola zahrnuje výdaje a výnosy příštích období, kurzové rozdíly pasivní a dohadné účty pasivní. Největší zastoupení z hlediska rozsahu mají dohadné účty pasivní. Naopak kurzové rozdíly pasivní ve sledovaném období organizace měla nulové.



Obr. 5: Cizí zdroje školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč

Zdroj: Výroční zprávy příspěvkové organizace Střední školy, vlastní zpracování

Tabulka 20 zobrazuje procentní rozbor cizích zdrojů u příspěvkové organizace. Organizace má pouze krátkodobé závazky a přechodné účty pasivní. Větší zastoupení ve financování mají krátkodobé závazky. V roce 2011 krátkodobé závazky představovaly tři čtvrtiny cizích zdrojů, čtvrtinu tvořily přechodné účty.

**Tab. 20: Zastoupení cizího kapitálu školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Cizí kapitál	2009		2010		2011	
	KS	%	KS	%	KS	%
Krátkodobé závazky	2 547	67,88	2 483	81,28	3 040	75,30
Přechodné účty pasivní	1 205	32,12	572	18,72	997	24,70
<b>Celkem</b>	<b>3 752</b>	<b>100,00</b>	<b>3 055</b>	<b>100,00</b>	<b>4 037</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Výroční zprávy školy, vlastní zpracování

### 2.5.3 Porovnání pasiv obchodní společnosti a příspěvkové organizace

Obě společnosti mají pasiva rozdělena na vlastní kapitál a cizí zdroje. Rozdíl je v tom, co společnosti do těchto zdrojů zahrnují. Obchodní společnost má vlastní kapitál rozdělený na základní kapitál, rezervní fond a kapitálové fondy, nerozdělený výsledek hospodaření z minulých let a hospodářský výsledek za běžné období. Příspěvková organizace naopak má pouze jmění účetní jednotky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření. Střední škola jako příspěvková organizace ve svých výkazech nevykazuje zisk nebo ztrátu minulých let. Vždy musí výsledek hospodaření rozdělit.

Společnost KOBIT po sledovanou dobu nezměnila svůj základní kapitál, naopak škole se jmění účetní jednotky neustále měnilo.

Do cizích zdrojů KOBIT zahrnuje rezervy, dlouhodobé a krátkodobé závazky a bankovní úvěry. Střední škola do cizích zdrojů zahrnuje pouze krátkodobé závazky a přechodné účty pasivní. Rezervy ve sledovaném období netvořila a dlouhodobé závazky neevidovala. Výnosy a výdaje v příštích obdobích obchodní společnost nezahrnuje do cizích zdrojů, ale eviduje je jako samostatnou položku pasiv. Příspěvková organizace naopak výnosy a výdaje má zahrnuté do cizích zdrojů jako přechodné účty pasivní.

Z hlediska rozložení zdrojů na vlastní a cizí kapitál, se obě společnosti velmi liší. Následující tabulka zobrazuje přehled rozložení zdrojů za rok 2011 u obou organizací.

**Tab. 21: Celkový přehled pasiv obou organizací v tisících Kč a v % v roce 2011**

Pasiva	KOBIT, spol. s r. o.		Střední škola	
	2011	%	2011	%
Vlastní kapitál	238 719	67,80	82 900	95,36
Cizí zdroje	113 153	32,14	4 037	4,64
Časové rozlišení	214	0,06	-	-
<b>Celkem</b>	<b>352 086</b>	<b>100,00</b>	<b>86 937</b>	<b>100,00</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle tabulek 13, 15, 17, 19

Z tabulky 21 je patrné, že příspěvková organizace kryla v roce 2011 veškerý svůj majetek převážně z vlastních zdrojů krytí. Pouze ze 4,64 % je majetek kryt cizími zdroji. Obchodní společnost oproti příspěvkové organizace kryje majetek z 67,80 % vlastními zdroji a z 32,14 % cizími zdroji. Časové rozlišení se podílí na majetku pouze 0,06 %.

V roce 2010 u příspěvkové organizace činily pasiva celkem 87 631 000 Kč. Vlastní zdroje tvořily 96,51 % a cizí zdroje pouze 3,49 %. Obchodní společnost v roce 2010 před rozdělením vlastnila pasiva v hodnotě 513 188 000 Kč a kryla majetek ze 77,25 % vlastními zdroji, z 21,43 % cizími zdroji a 1,32 % kryla společnost časovým rozlišením.

V roce 2009 u příspěvkové organizace činily pasiva celkem 63 260 000 Kč. Vlastní zdroje tvořily 94,07 % a cizí zdroje 5,93 %. Obchodní společnost v roce 2009 vlastnila pasiva v hodnotě 514 217 000 Kč a kryla majetek ze 70,50 % vlastními zdroji, 29,43 % cizími zdroji a z 0,07 % časovým rozlišením.

## **2.6 Rozdílnost rozvahy a analýza vybraných rozdílových a tokových ukazatelů**

V předchozích částech diplomové práce byly rozebírány jednotlivě aktiva a pasiva. Nyní se práce zaměří na rozdíly ve vykazovaných rozvahách obou společností. Poté následně budou spočítány pouze vybrané ukazatele.

### 2.6.1 Porovnání rozvahy

V rozvaze jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Uspořádání je přesně stanovené. Jednotlivé položky rozvahy jsou porovnávány v následující tabulce 22.

**Tab. 22: Porovnání položek rozvahy**

Obchodní společnost	Příspěvková organizace
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>AKTIVA CELKEM</b>
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Stálá aktiva
B. Dlouhodobý majetek	I. Dlouhodobý nehmotný majetek
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	II. Dlouhodobý hmotný majetek
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	III. Dlouhodobý finanční majetek
B. III. Dlouhodobý finanční majetek	IV. Dlouhodobé pohledávky
C. Oběžná aktiva	B. Oběžná aktiva
C. I. Zásoby	I. Zásoby
C. II. Dlouhodobé pohledávky	II. Krátkodobé pohledávky
C. III. Krátkodobé pohledávky	III. Příjmový účet rozpočtového hospodaření
C. IV. Finanční majetek	IV. Krátkodobý finanční majetek
D. I. Časové rozlišení	
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>
A. Vlastní kapitál	C. Vlastní kapitál
A. I. Základní kapitál	I. Jmění účetní jednotky a upravující položky
A. II. Kapitálové fondy	II. Fondy účetní jednotky
A. III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	III. Výsledek hospodaření
A. IV. Výsledek hospodaření minulých let	
A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období	
B. Cizí zdroje	D. Cizí zdroje
B. I. Rezervy	I. Výdajový účet rozpočtového hospodaření
B. II. Dlouhodobé závazky	II. Rezervy
B. III. Krátkodobé závazky	III. Dlouhodobé závazky
B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci	IV. Krátkodobé závazky
C. I. Časové rozlišení	

Zdroj: Vlastní zpracování dle příložených výkazů (příloha G a příloha M)

Jednotlivé rozdíly již byly v práci rozebrány. Zde je sestavena pouze přehledná tabulka, která zpřehlednila jednotlivé položky. Každá položka má své označení.



## 2.6.2 Analýza vybraných poměrových ukazatelů<sup>66</sup>

V této části budou spočítány ukazatelé finanční analýzy, které lze zjistit pomocí položek získaných z rozvahy. Pro analýzu rozdílových ukazatelů je použit fond finančních prostředků, který je počítán jako rozdíl mezi souhrnem určitých položek krátkodobých aktiv a krátkodobých pasiv, který bývá označován čistým fondem.

### Čistý pracovní kapitál (ČPK)

Představuje část oběžných aktiv, která jsou financována dlouhodobými finančními zdroji jednak vlastními, tak i cizími. Odráží kapitál, se kterým může podnik v krátkém horizontu volně disponovat, a tím si zajišťovat dostatečnou likviditu.

**Tab. 23: Vývoj ČPK v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Název / Rok	2009	2010	2011
Krátkodobé cizí zdroje (KCZ) KOBIT	132 731	95 775	89 877
Běžná aktiva (OA) KOBIT	387 781	366 653	285 073
Krátkodobé cizí zdroje (KCZ) škola	2 547	2 483	3 040
Běžná aktiva (OA) škola	6 036	5 476	6 849
Čistý pracovní kapitál = OA – KCZ - KOBIT	255 050	270 878	195 196
Čistý pracovní kapitál = OA – KCZ – škola	3 489	2 993	3 809

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů rozvahy (příloha B, D, G a příloha I, K, M)

Dle čistého pracovního kapitálu je vidět, že obě společnosti vykazují kladné hodnoty ukazatele. Obě organizace jsou tedy neustále schopny v případě nutnosti okamžitě splatit všechny své krátkodobé závazky (prodejem zásob, inkasem pohledávek, penězi na účtech či v pokladně).

### Ukazatelé likvidity

Ukazatele likvidity ukazují schopnost podniku uhradit své krátkodobé závazky, což je velmi důležité pro finanční rovnováhu a úspěšnou existenci podniku. Po položky krátkodobých cizích zdrojů jsou započteny krátkodobé závazky a krátkodobé bankovní úvěry.

---

<sup>66</sup> Vzorce jednotlivých ukazatelů jsou získávány z publikace Finanční analýza od Růčkové.

**Tab. 24: Vybrané údaje pro výpočet likvidity v tisících Kč**

Název položky/ rok	2009	2010	2011
Krátkodobý finanční majetek (KFM) KOBIT	295 817	211 508	163 146
Krátkodobé cizí zdroje (KCZ) KOBIT	132 731	95 775	89 877
Oběžná aktiva (OA) KOBIT	387 781	366 653	285 073
Zásoby KOBIT	20 090	59 101	21 154
Krátkodobý finanční majetek (KFM) škola	4 796	4 924	5 626
Krátkodobé cizí zdroje (KCZ) škola	2 547	2 483	3 040
Oběžná aktiva (OA) škola	6 036	5 476	6 849
Zásoby škola	230	204	192

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazů rozvahy (příloha B, D, G a příloha I, K, M)

**Tab. 25: Výpočet ukazatelů likvidity v letech 2009 - 2011**

Ukazatele likvidity	2009	2010	2011
Okamžitá likvidita = KFM / KCZ (KOBIT)	2,228	2,208	1,815
Pohotová likvidita = (OA – zásoby)/ KCZ	2,770	3,211	2,936
Běžná likvidita = OA / KCZ	2,922	3,828	3,172
Okamžitá likvidita = KFM / KCZ (škola)	1,883	1,983	1,851
Pohotová likvidita = (OA – zásoby)/ KCZ	2,280	2,123	2,190
Běžná likvidita = OA / KCZ	2,370	2,205	2,253

Zdroj: Vlastní zpracování na základě Tab. 24.

**Okamžitá likvidita** vyjadřuje schopnost hradit své krátkodobé závazky pouze nejlikvidnějšími peněžními prostředky (bankovní účty a peníze v pokladně). Doporučená hodnota podle metodiky ministerstva průmyslu a obchodu se pohybuje pro Českou republiku v rozmezí 0,2 – 1,1. Zde lze konstatovat, že KOBIT a Střední škola v Lomnici nad Popelkou tuto hranici převyšují.

**Pohotová likvidita** očišťuje oběžná aktiva od nejméně likvidní části (zásoby). Hodnota ukazatele by se měla pohybovat v rozmezí 1 – 1,5. Opět horní hranice překročena u obou organizací.

**Běžná likvidita** ukazuje, jak je podnik schopen uspokojit své věřitele, pokud by přeměnil oběžná aktiva na hotovost. Optimální rozmezí je 1,5 – 2,5. V tomto případě u společnosti KOBIT je horní hranice překročena. Škola se pohybuje pod horní hranicí rozmezí.

### 3 Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření

Tato kapitola je věnována rozboru jednotlivých nákladů, výnosů a výsledku hospodaření hospodářské organizace a příspěvkové organizace. Obě tyto instituce musí tyto informace vykazovat ve výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu ke konci rozvahového dne. Na každou organizaci se vztahuje jiná legislativní úprava. **Společnost KOBIT, s. r. o.** se řídí vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dle vyhlášky je přesně stanoveno, jak má být výkaz zisku a ztráty sestavován. Výkaz má následující členění položek:

- **Obchodní marže** – rozdíl z vyúčtovaných tržeb za prodej zboží a nákladů vynaložených na prodané zboží.
- **Výkony** – tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, změna stavu zásob vlastní výroby, aktivace zásob, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vytvořeného vlastní činností.
- **Služby** – náklady na opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci, nájemné a náklady na pořízení drobného nehmotného majetku.
- **Přidaná hodnota** – součet položky obchodní marže a rozdílu položek výkony a výkonová spotřeba.
- **Osobní náklady** – mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zákonné i ostatní a sociální náklady zákonné i ostatní.
- **Daně a poplatky** – daně a poplatky za účetní jednotku s výjimkou daně z příjmů.
- **Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období** – rozdíl mezi konečným a počátečním stavem, může mít i zápornou hodnotu.
- **Ostatní provozní výnosy** – smluvní pokuty a úroky z prodlení, výnosy z prostoupených pohledávek a výnosy z odepsaných pohledávek, inventarizační rozdíly, dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy.
- **Ostatní provozní náklady** – poskytnuté dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, inventarizační rozdíly, škody v provozní oblasti, odpis pohledávek.
- **Výnosy z dlouhodobého finančního majetku** – dividendy, podíly na zisku, úrokové výnosy u dluhových cenných papírů.

- **Náklady z finančního majetku** – u dluhopisů s pevnou úrokovou sazbou držených do splatnosti rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou ve věcné a časové souvislosti.
- **Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti** – rozdíl mezi konečným a počátečním stavem.
- **Výnosové úroky, nákladové úroky** – úroky vykázané ve věcné a časové souvislosti.
- **Ostatní finanční výnosy** – kursové zisky a nároky na náhrady mank a schodků.
- **Ostatní finanční náklady** – kursové ztráty, manka, schodky a škody.
- **Mimořádné výnosy a mimořádné náklady** – zcela mimořádně.
- **Výsledky hospodaření** – provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, výsledek za běžnou činnost, mimořádný výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za účetní období a výsledek hospodaření před zdaněním.

**Příspěvková organizace Střední škola Lomnice nad Popelkou** se ovšem musí řídit jinou vyhláškou a to vyhláškou č. 410/2009 Sb, ve znění pozdějších předpisů. Na konci roku 2009 sestavovala organizace výkaz ještě podle staré vyhlášky (Vyhláška č. 505/2002 Sb.). Ve výkazech je vždy rozdělena činnost na hlavní a hospodářskou. Dřívější znění výkazu mělo podobu tabulky. V první části se nacházely náklady, v druhé části výnosy a v poslední výsledek hospodaření před a po zdanění.

Aktuální vyhláška je určena pro organizační složky státu, územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy a Pozemkový fond České republiky. Ve výkazu zisku a ztráty se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění za účetní jednotku k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni a to ve stavu za:

- běžné účetní období ve dvou sloupcích – za hlavní a hospodářskou činnost,
- minulé období ve dvou sloupcích – za hlavní a hospodářskou činnost.

Hlavní činností se rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. Hospodářskou činností se rozumí činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost. Ve výkazu zisku a ztráty se nacházejí položky:

- **Náklady z činnosti** – spotřeba materiálu, prodané zboží, náklady na reprezentaci, mzdové náklady, zákonné sociální pojištění, sociální náklady a jiné sociální náklady, jiné daně a poplatky, vratky daní z nadměrných odpočtů, smluvní pokuty a úroky z prodlení, jiné pokuty a penále, dary, manka a škody, odpisy dlouhodobého majetku, zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, náklady z odepsaných pohledávek.
- **Finanční náklady** – úroky, kursové ztráty, náklady z přecenění reálnou hodnotou.
- **Náklady na transfery.**
- **Výnosy z činnosti** – výnosy ze správních poplatků, výnosy z místních poplatků, změna stavu nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a ostatních zásob, aktivace materiálu a zboží, aktivace vnitroorganizačních služeb, aktivace dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, smluvní pokuty a úroky z prodlení, jiné pokuty a penále, výnosy z odepsaných pohledávek, ostatní výnosy z činnosti.
- **Finanční výnosy** – kursové zisky, výnosy z dlouhodobého finančního majetku.
- **Výnosy z transferů** – výnosy z ústředních rozpočtů z transferů, výnosy z územních rozpočtů na transfer.
- **Výsledek hospodaření** – výsledek hospodaření po zdanění.

### 3.1 Náklady a výnosy obchodní společnosti

Z níže uvedené tabulky 26 a obrázku 6 vyplývá, že celkové náklady jsou v průběhu sledovaného období proměnlivé, a to především díky:

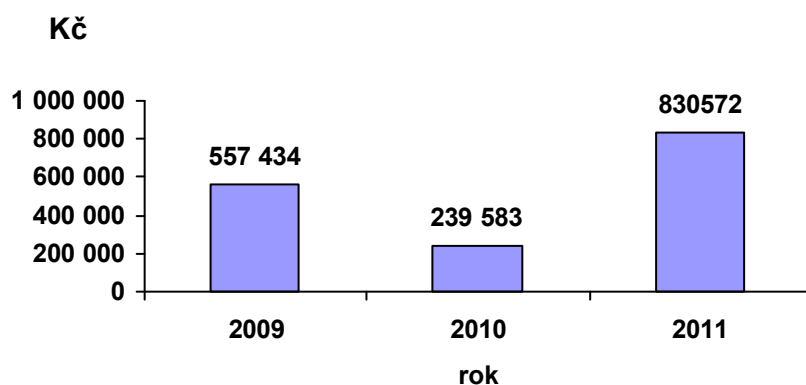
- rozdělení společnosti v roce 2010, kdy ve výkazu zisku a ztráty byly zahrnuty náklady pouze za polovinu účetního období (k rozdělení došlo na konci června) – šest měsíců,
- prodloužení účetního období 2011 na 18 měsíců.

Pokud by společnost nebyla rozdělena, náklady za rok 2010 a 2011 by dosahovaly podobných hodnot jako v roce 2009. Pokud by se náklady v tisících Kč za rok 2010 a 2011 sečetly a vydělily dvěma, dosahovaly by náklady hodnoty  $530\,077,5 = (239\,583 + 820\,572) / 2$ .

**Tab. 26: Náklady obchodní společnosti v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Účet	Náklady		
	2009	2010	2011
Prodané zboží	138 692	26 519	136 100
Spotřeba materiálu a energie	342 537	179 598	550 328
Služby	19 214	10 657	41 601
Mzdové náklady	27 247	11 477	45 623
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9 005	3 917	15 605
Sociální náklady	899	742	2 120
Daně a poplatky	244	177	481
Odpisy	8 298	2 886	8 655
Změna stavu rezerv a opravných položek	-8 506	-563	970
Ostatní provozní náklady	2 700	1 431	2 371
Prodané cenné papíry	0	0	8 576
Náklady na přecenění cenných papírů	761	148	2 174
Nákladové úroky	971	485	690
Ostatní finanční náklady	15 372	2 109	5 278
<b>Celkem</b>	<b>557 434</b>	<b>239 583</b>	<b>820 572</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů z účetnictví



**Obr. 6: Průběh souhrnných hodnot nákladů KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

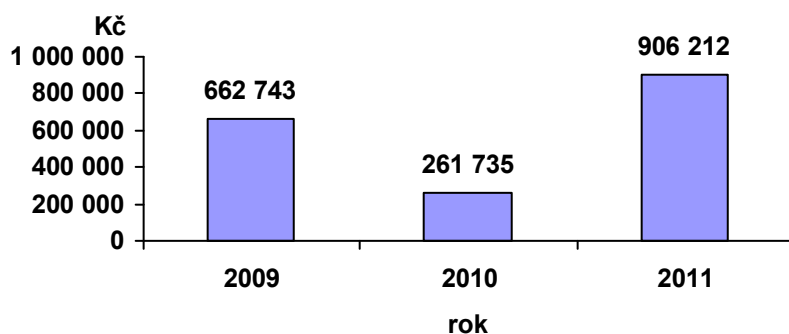
Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů z účetnictví

**Tab. 27: Výnosy obchodní společnosti v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Účet	Výnosy		
	2009	2010	2011
Tržby za prodej zboží	148 281	26 804	158 578
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	513 042	195 479	750 754
Změna stavu zásob vlastní výroby	-13 727	34 814	- 29 722
Aktivace	0	49	1 775
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	540	29	603
Ostatní provozní výnosy	4 668	1 068	7 063
Tržby z prodeje cenných papírů	0	0	8 576
Výnosy z podílů	1 774	1 065	0
Výnosy z přecenění cenných papírů	3 275	759	149
Výnosové úroky	1 338	371	517
Ostatní finanční výnosy	3 552	1 297	7 919
<b>Celkem</b>	<b>662 743</b>	<b>261 735</b>	<b>906 212</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě podkladů z účetnictví

S tím jak klesaly náklady v roce 2009, zaznamenaly pokles ve stejném období i výnosy. Výrazně klesly tržby za prodej zboží a prodej vlastních výrobků a služeb. V roce 2009 měla změna stavu zásob dokonce zápornou hodnotu. Tržby za prodané cenné papíry byly pouze v roce 2011, jinak vykazoval podniku nulovou hodnotu. Rok 2010 opět jako u nákladů zobrazuje jen polovinu účetního období. Pokud by se společnost nerozdělovala, výnosy v tisících Kč za rok 2010 a 2011 by v průměru dosahovaly přibližně 583 973,5 Kč =  $(261\,735 + 906\,212) / 2$ . Rok 2009 byl úspěšnější z hlediska průměrných výnosů než ostatní roky.



**Obr. 7: Průběh souhrnných hodnot výnosů KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů z účetnictví

V roce 2009 společnost dosahovala zisku 105 309 000 Kč. V roce 2010 a 2011 zisky byly velmi malé. Celkový zisk za rok 2010 a 2011 činí 107 792 000 Kč, což je srovnatelné s rokem 2009. Zisky za poslední dvě účetní období byly poloviční oproti roku 2009.

**Tab. 28: Průběh celkových nákladů, výnosů a zisku KOBITU v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Účet	2009	2010	2011
Náklady	557 434	239 583	820 572
Výnosy	662 743	261 735	906 212
Zisk/ztráta	105 309	22 152	85 640

Zdroj: vlastní zpracování podle tabulky 26 a 27

### 3.2 Náklady a výnosy příspěvkové organizace

Náklady příspěvkové organizace jsou rozděleny do účtových skupin 50 – 56. Do účtové skupiny 50 patří účty jako spotřeba materiálu, spotřeba energie, prodané zboží. Do účtové skupiny 51 patří účet opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby. Účtová skupina 52 zahrnuje účty mzdové náklady, zákonné a jiné sociální pojištění, zákonné a jiné sociální náklady. Účtová skupina 53 zahrnuje daň silniční a jiné daně a poplatky. Účtová skupina 54 obsahuje účty prodaný materiál a ostatní náklady z činnosti. Účtová skupina 55 obsahuje odpisy dlouhodobého majetku a zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku. Do poslední účtové skupiny 56 lze zahrnout kurzové ztráty a ostatní finanční náklady. Na účty účtové skupiny 57 – 59 organizace neúčtuje.

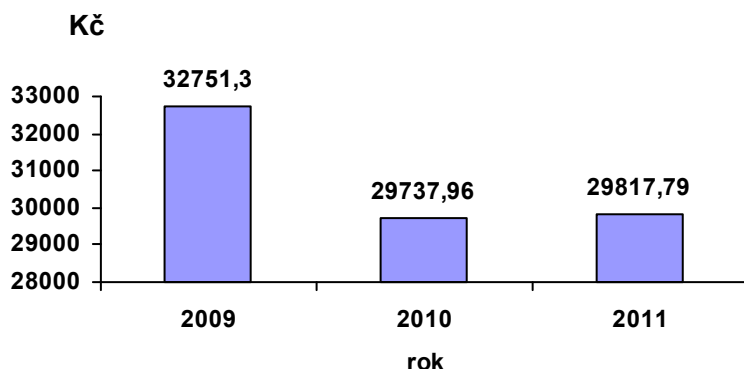
**Tab. 29: Struktura nákladů školy dle účtových skupin v letech 2009 – 2011 v tisících Kč**

Účtová skupina	Náklady za hlavní činnost			Náklady za hospodářskou činnost		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011
50 – Spotřebované nákupy	7 293,63	5 519,14	5 319,84	198,31	410,66	409,33
51 – Služby	1 816,95	1 616,96	1 381,58	120,09	147,41	140,49
52 – Osobní náklady	22 649,48	20 617,66	20 741,20	77,52	166,26	265,82
53 – Daně a poplatky	2,21	4,61	24,13	0,50	20,00	0,15
54 – Ostatní náklady	134,82	397,53	643,47	6,93	17,83	8,71
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky	446,86	754,04	818,60	4,00	19,34	19,98
56 – Finanční náklady	0,00	46,52	44,49	0,00	0,00	0,00
<b>Celkem</b>	<b>32 343,95</b>	<b>28 956,46</b>	<b>28 973,31</b>	<b>407,35</b>	<b>781,50</b>	<b>844,48</b>

Zdroj: Vlastní zpracování podle podkladů z účetnictví



Vždy jsou posuzovány obě činnosti příspěvkové organizace jako celek. Hodnoty nákladů a výnosů jsou za hlavní i hospodářskou činnost zaokrouhlené na dvě desetinná čísla dle vyhlášky 410/2009 Sb.



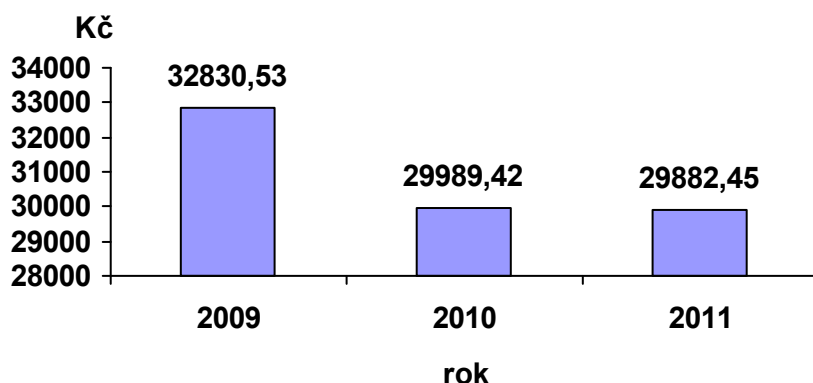
*Obr. 8: Průběh celkových nákladů školy za obě činnosti v letech 2009–2011 v tisících Kč*  
Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů z účetnictví

Celkové náklady v roce 2009 přesahují hodnotu 32 750 000 Kč. V roce 2010 a 2011 se celkové náklady snížily na necelých 30 000 000 Kč. Největší poklesy byly v účtových skupinách 50 – 52. Mzdové náklady klesly o 1 260 566 Kč v roce 2011 v porovnání s rokem 2009. Spotřeba materiálu v témže rozmezí klesla o 859 156 Kč a spotřeba energie klesla o 874 874 Kč. Tyto změny zapříčinila změna legislativy v odměňování pedagogických a nepedagogických pracovníků a organizace začala více šetřit na energiích a snaží se efektivněji využívat použitý materiál.

*Tab. 30: Struktura výnosů školy dle účtových skupin v letech 2009 – 2011 v tisících Kč*

Účtová skupina	Výnosy za hlavní činnost			Výnosy za hospodářskou činnost		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011
60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	4 439,53	3 789,51	3 856,37	404,35	953,66	891,29
61 – Změny stavu zásob	1,17	- 1,17	0,12	0,00	0,00	0,00
64 – Ostatní výnosy	601,49	113,737	144,85	82,24	14,32	17,20
66 - Finanční výnosy	0,00	1,60	1,71	0,00	0,00	0,00
67 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, ...	27 301,75	25 117,77	24 970,88	0,00	0,00	0,00
<b>Celkem</b>	<b>32 343,94</b>	<b>29 021,45</b>	<b>28 973,93</b>	<b>486,59</b>	<b>967,98</b>	<b>908,49</b>

Zdroj: Vlastní zpracování podle podkladů z účetnictví



*Obr. 9: Průběh celkových výnosů školy za obě činnosti v letech 2009 – 2011 v tisících Kč*

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů z účetnictví

Výnosy opět jako náklady dokazují, že rok 2009 byl úspěšnější než roky 2010 a 2011. Výnosy mají klesající tendenci. Celkové výnosy klesly o 2 948 080 Kč v roce 2011 v porovnání s rokem 2009. Organizace dostala menší příspěvky z rozpočtů o 2 330 872 Kč. Škola dostává každým rokem nižší výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů. Výnosy jsou odrazem toho, kolik žáků škola vyučuje. Každým rokem celkový počet studentů klesá a jsou nenaplněné třídy. Ze základních škol na střední školy odchází stále méně studentů.

*Tab. 31: Průběh celkových nákladů, výnosů a zisku školy v letech 2009 – 2011 v tisících Kč*

Účet	2009	2010	2011
Náklady	32 751,30	29 737,94	29 817,78
Výnosy	32 830,53	29 989,42	29 882,45
Zisk/ztráta	80,23	251,48	64,67

Zdroj: Vlastní zpracování podle tabulky 29 a 30

Organizace každý rok dosáhla zisků. Celková hodnota hospodářského výsledku se každým rokem mění. V roce 2010 byl zisk mnohem vyšší než v letech 2009 a 2011. Výnosy i náklady mají klesající tendenci, jak již bylo zmíněno. V roce 2011 náklady vzrostly o 79,84 tisíc Kč a výnosy klesly o 106,97 tisíc Kč.

### 3.3 Rozdílnost výkazu zisku a ztráty a analýza vybraných ukazatelů

Tato část diplomové práce zpřehlední rozdíly ve vykazování nákladů a výnosů na význaku zisku a ztráty a zaměří se vybrané ukazatele, které lze pomocí zjištěných údajů vypočítat.

#### 3.3.1 Porovnání výkazu zisku a ztráty

Nejzásadnějším rozdílem ve vykazování nákladů a výnosů ve výkazu je to, že obchodní společnost vykazuje jednotlivé činnosti a z nich vyplývající náklady a výnosy postupně, příspěvková organizace nejdříve zobrazuje náklady, poté výnosy a nakonec vyčíslí hospodářských výsledek. Obchodní společnost náklady označuje písmeny A – T. Výnosy jsou označeny I. – XIII. Zvlášť je vyčíslena obchodní marže, přidaná hodnota, provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za běžnou činnost, mimořádný výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za účetní období a výsledek hospodaření před zdaněním.

**Tab. 32: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty (500/2002 Sb.)**

I.	Tržby za prodej zboží
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží
+	Obchodní marže
II.	Výkony
B.	Výkonová spotřeba
+	Přidaná hodnota
C.	Osobní náklady
D.	Daně a poplatky
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
IV.	Ostatní provozní výnosy
H.	Ostatní provozní náklady
V.	Převod provozních výnosů
I.	Převod provozních nákladů
*	Provozní výsledek hospodaření
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

J.	Prodané cenné papíry a podíly
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
X.	Výnosové úroky
N.	Nákladové úroky
XI.	Ostatní finanční výnosy
O.	Ostatní finanční náklady
XII.	Převod finančních výnosů
P.	Převod finančních nákladů
*	Finanční výsledek hospodaření
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost
XIII.	Mimořádné výnosy
R.	Mimořádné náklady
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti
*	Mimořádný výsledek hospodaření
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
****	Výsledek hospodaření před zdaněním

Zdroj: Vyhláška č. 500/2002 Sb. a výkazy společnosti KOBIT

**Tab. 33: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty (410/2009 Sb.)**

A	Náklady celkem
I.	Náklady z činnosti
II.	Finanční náklady
III.	Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů
B	Výnosy celkem
I.	Výnosy z činnosti
II.	Finanční výnosy
IV.	Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů
VI.	Výsledek hospodaření

Zdroj: Vyhláška č. 410/2009 Sb. a výkazy Střední školy Lomnice nad Popelkou

### 3.3.2 Analýza vybraných poměrových ukazatelů<sup>67</sup>

Pro analyzování hospodárnosti obou společností jsou vybrány ukazatele rentability a zadluženosti.

#### Rentabilita

Ukazatel vypovídá o efektivnosti hospodaření činnosti podniku. Odpovídá na otázku, kolik korun zisku připadá na 1 Kč vynaložených nákladů. Z tabulky 34 je patrné, že obě organizace dosahovaly ve všech letech zisku. Střední škola dosáhla největšího zisku v roce 2010. Naopak společnost KOBIT největších zisků dosahovala v roce 2009.

**Tab. 34: Celkové náklady, výnosy a úspora či překročení obchodní společnosti a příspěvkové organizace v tisících Kč**

Organizace	2009			2010			2011		
	Náklady	Výnosy	Úspora Překročení	Náklady	Výnosy	Úspora Překročení	Náklady	Výnosy	Úspora Překročení
Škola	32 751	32 831	80	29 738	29 989	251	29 818	29 882	65
KOBIT	557 434	662 743	105 309	239 583	261 735	22 152	820 572	906 212	85 640

Zdroj: Vlastní zpracování podle tabulky 28 a 31

Pro výpočet hospodárnosti obou organizací je zvolena nákladová rentabilita, která se vypočítá:

$$rentabilita\ nákladů = \frac{zisk}{\Sigma\ náklady} \quad (2)$$

**Tab. 35: Nákladová rentabilita podle jednotlivých organizací v letech 2009 - 2011**

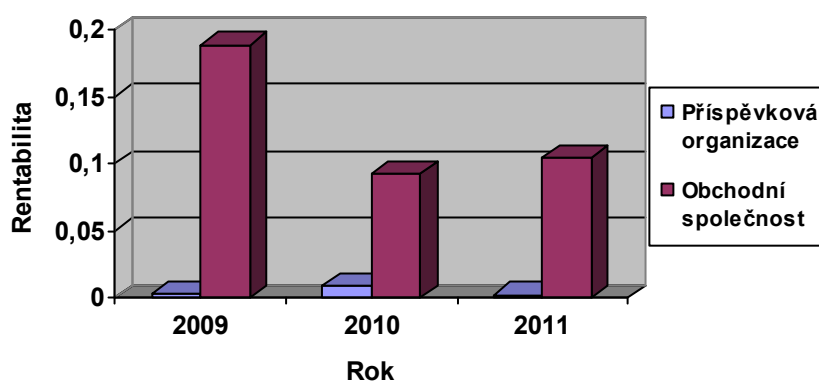
Organizace	2009			2010			2011		
	Zisk	Náklady	Rentabilita	Zisk	Náklady	Rentabilita	Zisk	Náklady	Rentabilita
Škola	80	32 751	0,0024	251	29 738	0,0084	65	29 818	0,0022
KOBIT	105 309	557 434	0,1889	22 152	239 583	0,0924	85 640	820 572	0,1043

Zdroj: Vlastní zpracování podle tabulky 34

<sup>67</sup> Vzorce jednotlivých ukazatelů jsou získávány z publikace Finanční analýza od Růčkové.

Obě organizace dosahují kladných hodnot rentability. Žádný rok se KOBIT ani Střední škola nedostaly do ztráty. Rentabilita příspěvkové organizace je o mnoho menší než rentabilita obchodní společnosti. Jedním z důvodů je, že škola má výnosy a náklady na hlavní činnost vyrovnané a žádný zisk téměř nevytvoří. Zisk je převážně tvořen pouze hospodářskou doplňkovou činností. Veškerý zisk je ihned rozdělen a neponechává se do dalších let. Zisk je investován nejčastěji na zlepšení hlavní činnosti. Nakupuje se nový majetek a vylepšuje se technické vybavení školy.

Jak již bylo zmíněno, rentabilita u obchodní společnosti v roce 2010 a 2011 je nižší než v roce 2009. Zisky společnosti nedosahovaly vysokých hodnot. Rentabilita v roce 2011 se zlepšila oproti roku 2010, je možné, že společnost v roce 2012 bude stále více rentabilnější a zisky budou dosahovat vyšších hodnot. V roce 2009 dosahovala společnost rentability 18,89 %. V roce 2010 se snížila rentabilita na 9,24 %. V roce 2011 rentabilita činila 10,43 %.



Obr. 10: Průběh nákladové rentability příspěvkové organizace a obchodní společnosti  
Zdroj: Vlastní zpracování na základě Tab. 35

### Zadluženost

Ukazatele zadluženosti ukazují, jak jsou aktiva společnosti financována cizími zdroji (posuzují finanční strukturu firmy). Lze vypočítat celkovou zadluženost (ukazatel věřitelského rizika) – Dept ratio, podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu (Equity ratio), zadluženost vlastního kapitálu (Dept equity ratio), finanční páku a ukazatel úrokového krytí.

**Tab. 36: Vybrané hodnoty z účetních výkazů v tisících Kč v letech 2009 - 2011**

Vybrané hodnoty	2009	2010	2011
Cizí kapitál (KOBIT)	151 321	109 966	113 153
Celková aktiva	514 217	513 188	352 086
Vlastní kapitál	362 517	396 449	238 719
EBIT	112 474	22 902	86 083
Úroky placené	1 338	371	517
Nákladové úroky	971	485	690
Cizí kapitál (škola)	3 752	3 055	4 037
Celková aktiva	63 261	87 631	86 937
Vlastní kapitál	59 509	84 576	82 900
EBIT	79	251	65
Úroky placené	2	2	2
Nákladové úroky	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výročních zpráv

**Tab. 37: Vývoj vybraných ukazatelů zadluženosti během let 2009 – 2011**

Ukazatele zadluženosti	2009	2010	2011
Dept ratio = cizí kapitál / celková aktiva * 100 (v %)	29,427	21,428	32,138
Equity ratio = vlastní kapitál / celková aktiva * 100 (v %)	70,499	77,252	67,801
Finanční páka = celková aktiva/vlastní kapitál * 100 (v %)	141,846	129,446	147,489
Debt/equity ratio = cizí kapitál / vlastní kapitál * 100 (v %)	41,742	27,738	47,400
Úrokové krytí = (EBIT + úroky placené) / nákladové úroky	117,211	47,986	125,507
Dept ratio = cizí kapitál / celková aktiva * 100 (v %)	5, 931	3,486	4,644
Equity ratio = vlastní kapitál / celková aktiva * 100 (v %)	94,069	96,514	95,356
Finanční páka = celková aktiva/vlastní kapitál * 100 (v %)	106,305	103,612	104,870
Debt/equity ratio = cizí kapitál / vlastní kapitál * 100 (v %)	6,305	3,612	4,870
Úrokové krytí = (EBIT + úroky placené) / nákladové úroky	<sup>68</sup>	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování dle Růčková, P. *Finanční analýza*. 2010 a dle Tab. 36.

<sup>68</sup> Úrokové krytí u příspěvkové organizace nelze vyčíslit. Důvodem jsou nulové nákladové úroky. Ukazatel v tomto případě nemá žádnou vypovídací schopnost.

**Celková zadluženost (ukazatel věřitelského rizika) – Dept ratio** poměřuje celkové závazky k celkovým aktivům. Čím větší tento ukazatel, tím roste zadluženost podniku. Společnost KOBIT měla nejvyšší zadluženost v roce 2011, kdy celková zadluženost podniku byla 32, 138 %. Důvodem bylo odštěpení společnosti, kdy na společnost KOBIT Holding přešla velká část vlastního kapitálu společnosti. Nejnižší hodnot dosahovala v roce 2010 (21, 428). Škola vlastní jen nepatrnou část cizího kapitálu. Celková zadluženost v roce 2011 činila 4,644.

**Podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu – Equity ratio** vyjadřuje jak jsou aktiva společnosti financována vlastní zdroji. V příspěvkové organizaci je vlastní kapitál velmi vyrovnaný a tím i tento ukazatel. V obchodní společnosti v roce 2011 byl veliký propad vlastního kapitálu z důvodu odštěpení společnosti.

**Zadluženost vlastního kapitálu – Dept equity ratio** poměřuje cizí prostředky k vlastnímu kapitálu firmy. Nízké hodnoty znamenají nižší využití cizích zdrojů. V tomto případě hodnoty ukazatele u příspěvkové organizace se pohybují v rozmezí 3,612 – 6,305. Ukazatel zadluženosti vlastního kapitálu se pohybuje v rozmezí 27,738 – 47,400. Pro obě organizace rok 2010 vykazuje nejlepší hodnoty ukazatelů zadluženosti.

**Finanční páka** zhodnocuje jaká část celkových aktiv je kryta vlastním kapitálem. Čím větší podíl cizích zdrojů, tím vyšší hodnoty ukazatele. V roce 2011 u obchodní společnosti vzrostl ukazatel na 147,489 z hodnoty 129,446 za rok 2010. U příspěvkové organizace tento nárůst nebyl tak znatelný. V roce 2011 finanční páka představovala 104,870 oproti roku 2010, kdy finanční páka dosahovala hodnot 103,612.

**Ukazatel úrokového krytí** naznačuje kolikrát vytvořený zisk převyšuje úrokové platby. Čím vyšší hodnoty ukazatele, tím vyšší úroveň finanční situace v podniku. Obchodní společnost vykazuje velmi proměnlivé hodnoty provozního výsledku hospodaření EBIT. V roce 2010 byl výsledek hospodaření nízký. Důvodem bylo sestavení mimořádné účetní závěrky k 31. 6. 2010. Hodnoty úrokového krytí se pohybují v rozmezí od 47,986 – 125,507. U příspěvkové organizace není důvod použít tento ukazatel pro zjištění zadluženosti. Organizace neplatí žádné nákladové úroky (nepoužívá úvěrů k financování svého majetku).



## **4 Analýza zdanění podnikatelského subjektu a příspěvkové organizace**

V této kapitole diplomové práce se zjišťují rozdíly při zdanění společnosti KOBIT, spol. s r. o. a příspěvkové organizace Střední škola Lomnice nad Popelkou. V předešlé části práce byly veškeré údaje zkoumány za období roku 2009 – 2011. V této části práce se bude ve vykazování za toto období pokračovat. Nejprve je provedeno srovnání zdanění organizací daní z příjmů, poté je provedeno srovnání zdanění daní z přidané hodnoty.

### **4.1 Daň z příjmů obchodní společnosti**

Společnost přiznání k dani z příjmů právnických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, podávala za sledované období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009, dále od 1. 1. 2010 do 30. 06. 2010 a od 1. 7. 2010 do 31. 12. 2011. Daňové přiznání podává finančnímu úřadu v Praze 6, protože sídlo společnosti je v Praze. Společnost má zákonnou povinnost ověřit účetní závěrku auditorem.

V daňovém přiznání společnost vykazuje výsledek hospodaření v celých Kč. Základ daně upraví o výdaje (náklady) neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Dále upraví základ o rozdíl odpisů podle § 26 až 33 zákona. Výsledek hospodaření si snižuje o částky podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona a o náklady roku zkoumaného, které jsou proúčtovány v účetnictví v roce budoucím.

Základ daně po úpravě snižuje o odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona. Po snížení základu daně podnik vypočítá sazbu daně v %. V roce 2009 sazba daně činila 20 % v roce 2010 a 2011 sazba byla snížena na 19 %.

Od vypočítané daně odečte slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo §35b zákona. V poslední fázi porovnává vypočítanou daň se zaplacenými zálohami a zjistí nedoplatek či přeplatek. V následujícím přehledu bude zobrazen postup zdanění příjmů obchodní společnosti.

**Tab. 38: Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daně z příjmů**

Účetní hospodářský výsledek
+ nedaňové náklady
- výnosy nezahrnované do ZD
+/- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
<b>Základ daně</b>
- odčitatelné položky (ztráta minulých let)
<b>Základ daně snížený o odčitatelné položky</b>
- odčitatelné položky (dary)
<b>Základ daně snížený o odčitatelné položky</b>
<b>Základ daně zaokrouhlený na celé 1 000 Kč dolů</b>
<b>Daň z příjmů PO splatná (x %)</b>
- slevy na dani
<b>Daň z příjmů splatná po slevách</b>
- zálohy
<b>Nedoplatek (resp. přeplatek) na dani z příjmů</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě přiznání k dani z příjmů právnických osob

V následující tabulce 29 je zobrazena úprava účetního výsledku hospodaření za roky 2009 až 2011. V roce 2009 a 2011 společnost musela finančnímu úřadu zaplatit nedoplatek na dani z příjmů. V roce 2010 měla společnost nárok na přeplatek. Ani jeden rok výsledek hospodaření neupravila ztrátou z minulých let. KOBIT byl za sledované období ziskový.

**Tab. 39: Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně a výpočet daně z příjmů za roky 2009 – 2011 v Kč v obchodní společnosti**

<b>Úprava</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Účetní hospodářský výsledek</b>	<b>105 309 213</b>	<b>22 151 933</b>	<b>85 640 483</b>
+ nedaňové náklady	3 486 854	2 092 139	9 309 894
- výnosy nezahrnované	- 7 271 746	- 1 123 334	- 2 711 280
+/- odpisy	949 031	131 896	1 804 258
<b>Základ daně</b>	<b>102 473 352</b>	<b>23 252 634</b>	<b>94 043 355</b>
- ztráta	0	0	0
<b>Snížený základ daně</b>	<b>102 473 352</b>	<b>23 252 634</b>	<b>94 043 355</b>
- dary	213 000	- 18 000	- 186 000
<b>Snížený základ daně</b>	<b>102 260 352</b>	<b>23 234 634</b>	<b>93 857 355</b>
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	<b>102 260 000</b>	<b>23 234 000</b>	<b>93 857 000</b>
<b>Daň z příjmů PO</b>	<b>20 452 000</b>	<b>4 414 460</b>	<b>17 832 830</b>
- slevy	- 32 400	- 16 200	- 50 760
<b>Daň z příjmů splatná po slevách</b>	<b>20 419 600</b>	<b>4 398 260</b>	<b>17 782 070</b>
zálohy	14 086 200	7 686 200	12 687 940
<b>Nedoplatek (-) či přeplatek (+) na dani</b>	<b>- 6 333 400</b>	<b>+ 3 287 940</b>	<b>- 5 094 130</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě daňových přiznání společnosti KOBIT, spol. s r. o.

## 4.2 Daň z příjmů příspěvkové organizace

Organizace přiznání k dani z příjmů právnických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, podávala za sledované období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009, dále od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 a od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011. Daňové přiznání podává finančnímu úřadu Semily. Organizace nemá zákonnou povinnost ověřit účetní závěrku auditorem.

Pro školu platí tzv. zvláštní daňový režim. Dani podléhají pouze příjmy z činností, ve kterých dosahují zisku, včetně příjmů z reklam a z pronájmu majetku. Z hlediska této daně se rozlišují příjmy, které nejsou předmětem daně, a které jsou předmětem daně (osvobozené, zdaněné zvláštní sazbou daně, zdaněné v samostatném základu daně a příjmy zahrnované). Příjmy z činností vyplývajících z poslání nejsou předmětem daně. Následující schéma daně z příjmů pro příspěvkovou organizace naznačuje postup při zdanění příjmů.

**Tab. 40: Schéma daně z příjmů právnické osoby jako příspěvkové organizace**

Příjmy (výnosy) z veškeré činnosti	
	- příjmy vyňaté z předmětu daně
Příjmy, které jsou předmětem daně	
	- příjmy osvobozené od daně
	- příjmy nezahrnované
	- daňově uznatelné výdaje související s příjmy
	+ položky neoprávněně snižující základ daně
Základ daně	
	- odčitatelné položky (ztráta, reinvestice, 30 % ze základu daně upraveného o 1,2 (min. 300 tis. Kč, max. 1 mil. Kč)
Základ daně po snížení	
Daň z příjmů PO splatná (x %)	
	- slevy na dani
Daň z příjmů splatná po slevách	
	- zálohy
Nedoplatek (resp. přeplatek) na dani z příjmů	

Zdroj: vlastní zpracování na základě přiznání k dani z příjmů příspěvkové organizace

Příspěvková organizace ve sledovaném období vždy mohla uplatnit odčitatelnou položku minimálně 300 000 Kč. Snížila si tak základ daně na 0 Kč a tím neplatila žádnou daň z příjmů. Škola se snaží vždy ke konci roku upravit základ daně na minimální hranici pro nulový základ daně tím, že na konci účetního období nakupuje dlouhodobý majetek.

Střední škola ve svých daňových přiznáních vykazuje nejprve výsledek hospodaření, který upraví o částky neoprávněně zkracující příjmy<sup>69</sup> a náklady neuznatelné za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poté odečte příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně. Dále sníží základ daně o částku podle § 20 odst. 7 zákona o dani z příjmu. V tabulce 31 je vyobrazen stručný přehled daňového přiznání za roky 2009 – 2011.

**Tab. 41: Úprava výsledku hospodaření příspěvkové organizace za roky 2009 – 2011 v Kč**

Úprava	2009	2010	2011
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>79 241</b>	<b>251 468</b>	<b>64 616</b>
+ položky neoprávněně snižující základ daně	189 755	45 200	45 500
+ neuznatelné výdaje	32 234 061	28 821 428	28 601 200
- příjmy, které nejsou předmětem daně	32 234 061	28 821 428	28 571 637
<b>Základ daně</b>	<b>268 996</b>	<b>296 668</b>	<b>139 679</b>
- odčitatelná položka	268 996	296 668	139 679
<b>Základ daně po úpravě</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě přiznání k dani z příjmů příspěvkové organizace

Z tabulky 31 je patrné, že organizace za poslední tři roky neplatila žádnou daň z příjmů, protože si mohla základ daně snížit na hodnotu 0 Kč. Škola, protože neplatí daň, nemusí platit ani zálohy na daň z příjmů, na rozdíl od obchodní společnosti, která v roce 2011 zaplatila na zálohách 12 687 940 Kč.

### 4.3 Daň z přidané hodnoty obchodní společnosti

Obchodní společnost KOBIT, spol. s r. o. podává daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen DPH) za každý měsíc. V daňové přiznání vyplňuje zdanitelná plnění, ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně a nárok na odpočet daně. Ve většině případů má společnost nárok na nadměrný odpočet, pouze v březnu 2011 měla společnost podle daňového přiznání daňovou povinnost 322 229 Kč.

<sup>69</sup> Podle zákona o dani z příjmů § 23, odst. 3, písm. a). Například nízké nájemné pronajímatele v rozporu s cenou obvyklou, stanovené mezi osobami kapitálově nebo jinak spojenými.

Důvodem nadměrného odpočtu je to, že společnost dodává zboží do jiného členského státu podle § 64 zákona o dani z příjmů a vyváží zboží z území Evropského společenství na území třetí země podle § 66 zákona o dani z příjmů (tata plnění jsou osvobozena).

V roce 2009 základní sazba činila 19 % a snížená sazba 9 %. Od 1. 1. 2010 se obě sazby navýšily na hodnoty 20 % a 10 %. Od 1. 1. 2012 snížená sazba DPH opět vzrostla na hodnotu 14 %. Základní sazba zůstala nezměněná.

#### **4.4 Daň z přidané hodnoty příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace Střední škola v Lomnici nad Popelkou podává daňové přiznání čtvrtletně.<sup>70</sup>

Předmětem daně pro organizace jsou:

- plnění, která nejsou předmětem DPH (dotace, dary, příspěvek zřizovatele na provoz, ...),
- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet DPH (zájmové vzdělávání, školní pomůcky, stravování žáků a zaměstnanců, ...),
- plnění, která jsou předmětem DPH s nárokem na odpočet DPH (krátkodobý pronájem, prodej zboží, kurzy a školení, ubytovací služby pro cizí osoby, ...),

Škola navíc oproti KOBITU eviduje v daňovém přiznání tzv. krácený odpočet. Nárok na odpočet daně se zkracuje dle účelu použití přijatých zdanitelných plnění (s nárokem na odpočet a bez nároku na odpočet). Koeficient pro krácení nároku se vypočítá jako procentní podíl, v jehož čitateli je součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně a ve jmenovateli celkový součet hodnoty v čitateli a součtu hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění osvobozených bez nároku na odpočet daně. Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru. Do výpočtu

---

<sup>70</sup> Pokud by její obrat za kalendářní rok byl vyšší než 10 milionů Kč, museli by povinně podávat daňové přiznání měsíčně. V rozmezí 2 - 10 milionů Kč se podává přiznání čtvrtletně (dobrovolně lze i měsíčně).

koeficientu se započítají přijaté úplaty, u kterých vznikla povinnost přiznat daň nebo uskutečnění plnění. Do výpočtu se nezapočítá prodej dlouhodobého majetku používaného pro ekonomickou činnost. Pro výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši ve zdaň. obdobích běžného kalendářního roku se použije koeficient vypočtený při vypořádání odpočtu daně za předcházející rok.

Škola za všechna čtvrtletí evidovala koeficient 18 %. Roční vypořádání nároku na odpočet daně se provádí po skončení kalendářního roku v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období. Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet u krácených plnění a součtem uplatněných nároků na odpočet v krácené výši. Vypočtený nárok u krácených plnění je součtem daně na vstupu krácených plnění násobený koeficientem, který je vypočten z údajů. Vypořádací koeficient za rok 2011 činí 19 %.

## 5 Závěr

Před zahájením hodnocení vlivu účetnictví a daní z příjmů byly stanoveny v úvodu tři předpoklady.

**Předpoklad 1:** Organizace mají rozdílnou legislativní úpravu účetních výkazů, ve kterých informují o finanční situaci podniku a o hospodářském výsledku za určité sledované účetní období.

Tento předpoklad se vztahuje k pododdílu 2. 4. 1 a 2. 4. 2 (aktiva obchodní společnosti a příspěvkové organizace) a k pododdílu 2. 5. 1 a 2. 5. 2 (pasiva organizací) a třetí kapitole (analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření).

Předpoklad souvisí s účetními výkazy, které organizace musí sestavovat na konci účetního období. Bylo zjištěno, že obě organizace se musí řídit zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Protože je každá instituce jiného zaměření, řídí se jinou vyhláškou Ministerstva financí, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obchodní společnost KOBIT musí při vykazování respektovat vyhlášku Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a příspěvková organizace škola respektuje vyhlášku č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V roce 2009 vykazovala organizace svou finanční situaci dle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Obchodní společnost vykazuje jiné položky v rozvaze a má jinak seskupené náklady a výnosy podniku oproti příspěvkové organizaci. Příspěvková organizace dlouhodobé pohledávky eviduje jako stálé aktivum, obchodní společnost je eviduje jako oběžné aktivum. Obchodní společnost v aktivech navíc eviduje jako samostatnou položku pohledávky za upsaný základní kapitál a časové rozlišení

Do vlastních zdrojů financování obchodní společnost zahrnuje základní kapitál, který činí 4 200 000 Kč a ve sledovaném období byl neměnný. Příspěvková organizace eviduje jmění účetní jednotky, které se každým rokem měnilo. Vytvořený zisk si škola neponechává do dalších let, okamžitě ho musí rozdělit. KOBIT si svůj zisk ponechává do dalších let a je z velké části vlastním zdrojem financování podniku.

**Tento předpoklad se potvrdil.**

**Předpoklad 2:** Poměr mezi vlastními a cizími zdroji financování u obou organizací je rozdílný. Každá organizace je založena za jiným účelem.

Tento předpoklad se týká pododdílu 2. 5. 3 (porovnání pasiv). Z hlediska rozložení zdrojů na vlastní a cizí kapitál, se obě společnosti velmi liší. V roce 2011 společnost KOBIT kryla svůj majetek z 67,80 % vlastním kapitálem, z 32,14 % cizími zdroji a 0,06 % časovým rozlišením. Naopak Střední škola jako příspěvková organizace z 95,36 % kryje majetek vlastním jměním a pouze z 4, 64 % cizími zdroji. U školy je tento podíl celkem stabilní. KOBIT v roce 2009 a 2010 před odštěpením společnosti kryl majetek ještě větším podílem z vlastních zdrojů.

**Předpoklad se potvrdil.**

**Předpoklad 3:** Zkoumané subjekty jsou ve sledovaném období rentabilní (ziskové).

Tento předpoklad se vztahoval k pododdílu 3. 3. 2. (zhodnocení hospodaření hospodářské organizace a příspěvkové organizace). Při komparativní analýze nákladů a výnosů bylo zjištěno, že obě organizace jsou v období 2009 – 2011 ziskové. Střední škola dosáhla největšího zisku v roce 2010. Naopak společnost KOBIT největších zisků dosahovala v roce 2009.

Pro výpočet hospodárnosti obou organizací je zvolena nákladová rentabilita. Rentabilita příspěvkové organizace je o mnoho menší než rentabilita obchodní společnosti. Jedním z důvodů je, že škola má výnosy a náklady na hlavní činnost vyrovnané a žádný zisk téměř nevytvoří. Zisk je převážně tvořen pouze hospodářskou doplňkovou činností. Veškerý zisk je ihned rozdělen a neponechává se do dalších let.

**Tento předpoklad se potvrdil.**

Cílem diplomové práce bylo pomocí komparativní analýzy vybraných specifík účetních systémů a specifík při zdaňování subjektů analyzovat rozdíly a vliv na hospodaření příspěvkové organizace v porovnání s hospodářskou organizací.



Aby bylo cíle diplomové práce dosaženo, bylo třeba nejprve vysvětlit v teoretické části klíčové pojmy jako účetnictví, požadavky na účetnictví, zásady, uživatele informací a daně. Praktická část byla rozdělena na tři části. V první části byly zkoumány a porovnávány účetní zásady, aktiva a pasiva sledovaných subjektů. V druhé praktické části byly zhodnoceny náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Poslední praktická část se zaměřila na vliv daní. Byly zde porovnány daň z příjmů a daň z přidané hodnoty.

Hlavním přínosem diplomové práce pro praxi je skutečnost, že na základě teoretického poznání získaného studiem a rešeršemi odborné literatury byla analyzována obchodní společnost KOBIT a příspěvková organizace Střední škola. Práce ukazuje na možná rizika spojená s rozdělováním společností. Zde je nutné podotknout, že společnost KOBIT z důvodu svého odštěpení nevykazovala svou činnost za rok 2010 a 2011 ve srovnatelných účetních obdobích. V roce 2010 účetní období činilo 6 měsíců a v roce 2011 činilo 18 měsíců. Není to zcela obvyklá situace. Vše proběhlo dle legálních možností. Rozhodný den odštěpení byl stanoven na 1. 7. 2010. Do té doby bylo účetní období stejné s kalendářním. Po skončení účetního období k 31. 12. 2010 dostala společnost vybrat, zda bude účetní období ukončovat po 6 měsících nebo po 18 měsících. Rozhodli se pro 18 měsíců. Tuto skutečnost zahlásili na finanční úřad a ten s rozhodnutím souhlasil. Bohužel tímto společnost znemožnila provádět kompletní finanční analýzu podniku na delší dobu. Ukazatele finanční analýzy by byly z důvodu nesrovnatelného období neporovnatelné.

Pro další rozpracování této problematiky by bylo vhodné se podrobněji věnovat ostatním účetním výkazům (především výkazu cash flow). Dále by se dalo podrobněji zkoumat jednotlivé zdanění z hlediska podnikatelského subjektu a příspěvkové organizace (či jiné neziskové organizace).

# Literatura

## CITACE:

ANTHONY, R. N. and J. S. REECE. *Accounting Principles*. 7th ed. USA: IRWIN, 1995. ISBN 0-256-12401-9.

HASPROVÁ, O. *Účetnictví – základy*. Liberec: TUL, 2004. ISBN 80-7083-780-2.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, XX. aktualizované vydání 2012. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

KRAFTOVÁ, I. a R. MYŠKOVÁ. *Základy účetnictví*. Pardubice: UPCE, 2002. bez ISBN.

KRÁL, B. aj. *Nákladové účetnictví*. Praha: VŠE, 1998. ISBN 98-3420-006.

MALÍKOVÁ, O. a J. HORÁK. *Finanční účetnictví: poznámky k vybraným oblastem účetní teorie v podmínkách současné účetní regulace*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2010. ISBN 978-80-7372-690-4.

RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza*. Praha: GRADA Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1386-1.

## Zákony

Česko. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802. Dostupné také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>.

Česko. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 3474. Dostupné také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>.

Česko. Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 4946. Dostupné také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>.

Česko. Zákon č. 16 ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1993, částka 6, s. 133. Dostupné také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/>.

Česko. Zákon č. 357 ze dne 5. května 1992 o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 73, s. 1993. Dostupné také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/trojdan/>.

Česko. Zákon č. 338 ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitosti. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 71, s. 1946. Dostupné také z: [http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan\\_z\\_nemovitosti/](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/).

Česko. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9690. Dostupné také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>.

Česko. Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 133, s. 6854. ISSN 1211-1244 Dostupné také z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/vyhlaska-c-410-2009-sb-kterou-se-provadejeji-nektera>.

### **Internet**

Ernst & Young Quality In Everything We Do. In: *IFRS Desk* [online]. c2012 [vid. 2012-12-20, 14:48]. Dostupné z: <http://www.ey.com/CZ/cs/Issues/IFRS>.

PROKŮPKOVÁ, D. Mezinárodní harmonizace účetnictví a výkaznictví veřejného sektoru [online]. Verlag Dashöfer nakladatelství odborné literatury. c2012 [vid. 2012-12-20, 15:24]. Dostupné z: <http://www.dashofer.cz/0/3/2/mezinarodni-harmonizace-ucetnictvi-a-vykaznictvi-verejneho-sektoru-cid161135/>.

### **Ostatní**

Interní a externí materiály společnosti KOBIT, spol. s r. o.

Interní a externí materiály příspěvkové organizace Střední školy v Lomnici nad Popelkou.

## **BIBLIOGRAFIE:**

MALÍKOVÁ, O. a J. HORÁK. *České účetnictví v kontextu historického vývoje a analýza vybraných faktorů ovlivňujících účetní výkaznictví*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. ISBN 978-80-7372-557-0.

ŠEDIVÝ, M. a O. MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-2707-3.

TAKÁČOVÁ, H. *Účetnictví neziskových organizací*. 1. vyd. Praha: VŠE, 2010. ISBN 978-80-245-1664-6.

NOVÁKOVÁ, Š. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách 1. díl Účetnictví příspěvkových organizací*. 1. vyd. Praha: VŠE, 2011. ISBN 978-80-245-1757-5.

## Seznam příloh

Příloha A: Přehled analytické evidence získané z účtového rozvrhu Střední škola.....	103
Příloha B: Rozvaha 2009 KOBIT, spol. s r. o. ....	105
Příloha C: Výkaz zisku a ztráty 2009 KOBIT, spol. s r. o. ....	109
Příloha D: Rozvaha 2010 KOBIT, spol. s r. o. ....	111
Příloha E: Výkaz zisku a ztráty 2010 KOBIT, spol. s r. o. ....	115
Příloha F: Zahajovací rozvaha 2010 KOBIT, spol. s r. o. ....	117
Příloha G: Rozvaha 2011 KOBIT, spol. s r. o. ....	121
Příloha H: Výkaz zisku a ztráty 2011 KOBIT, spol. s r. o. ....	125
Příloha I: Rozvaha 2009 Střední škola.....	127
Příloha J: Výkaz zisku a ztráty 2009 Střední škola.....	134
Příloha K: Rozvaha 2010 Střední škola.....	136
Příloha L: Výkaz zisku a ztráty 2010 Střední škola.....	139
Příloha M: Rozvaha 2011 Střední škola.....	141
Příloha N: Výkaz zisku a ztráty 2011 Střední škola.....	144

## Přílohy

Příloha A – Přehled analytické evidence získané z účtového rozvrhu Střední škola

Syntetické účty	Účet	Analytické účty	Účet
Stavby	21	Budovy pro služby obyvatelstvu Ostatní stavby	2101 2101
Pozemky	31	Zastavěná plocha Ostatní pozemky	3101 3102
Oprávky ke stavbám	81	Oprávky k budovám pro služby obyvatelstva Oprávky k ostatním stavbám	8101 8102
Pořízení materiálu	111	Suroviny bez odpočtu Obaly Suroviny s odpočtem	11101 11102 11103
Materiál na skladě	112	Suroviny bez odpočtu Obaly Suroviny s odpočtem Kancelářské potřeby OOPP Ostatní Čisticí prostředky	11201 11202 11203 11204 11205 11206 11207
Zboží na skladě	132	Zboží na skladě Prodejna Bar	13200 13201 13202
Běžný účet	241	Běžný účet CZK Běžný účet – projekt Gastronomie	24101 24102
Pokladna	261	Pokladna hlavní Pokladna FKSP Pokladna cizí měny Pokladna Pivovarská	26101 26102 26103 26104
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	Zálohy elektrika Zálohy plyn Zálohy ostatní Zálohy vodné a stočné	31401 31402 31403 31404
Krátkodobé přijaté zálohy	324	Zálohy na akce Zálohy na exkurze	32401 32402
Zúčtování s institucemi	336	Zdravotní pojištění Sociální pojištění	33601 33602

Daň z přidané hodnoty	343	Výstup základní sazba	343001
		Výstup snížená sazba	343002
		Výstup zboží z EU snížená sazba	343004
		Základní sazba – plný nárok	343400
		Základní sazba – krácený nárok	343401
		Snížená sazba – plný nárok	343410
		Snížená sazba – zkrácený nárok	343411
		Korekce odpočtu – plný nárok	343450
		Vyrovňovací účet DPH	343900
Jmění účetní jednotky	401	Fond oběžných aktiv	401902
		Fond hospodářské činnosti	401903
		Ostatní fondy	401905
		Fond dlouhodobé majetku	401911
		Státní fondy	401921
		Ostatní zvláštní fondy	401922
		Fondy EU	401924
Fond kulturních a sociálních potřeb	412	Počáteční stav	41201
		Tvorba – základní příděl	41202
		Čerpání – příspěvek na stravování	41203
		Čerpání – životní výročí	41204
		Čerpání – kultura, sport	41205
		Čerpání – pracovní oblečení	41206
		Čerpání – příspěvek na penzijní pojištění	41207

Zdroj: interní dokumenty Střední školy Lomnice nad Popelkou

Příloha B – Rozvaha 2009 KOBIT, spol. s r. o. (4 strany)

Minimální výčet informací

Uvedený ve Výkazu  
MF č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní  
závěrku současně s  
doručením daňového  
příznění za dan z příjmů

1x příslušnému finančnímu  
žebříku

**ROZVAHA**

**v plném rozsahu**

ke dni **31.12.2009**  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma s eídlo účetní  
jednotky

Kobit

spol. s r.o.

Rozvojová 135

Praha 6

165 02

Rok	Měsíc	IČ
2009	12	44 792 247

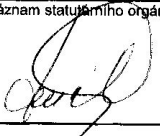
označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
a	b	c				4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	<b>568 989</b>	<b>-54 772</b>	<b>514 217</b>	<b>441 359</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	<b>178 776</b>	<b>-53 871</b>	<b>124 905</b>	<b>129 427</b>
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	<b>1 447</b>	<b>-1 354</b>	<b>93</b>	<b>339</b>
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007	1 447	-1 354	93	339
	4. Ocenitelná práva	008				
	5. Goodwill	009				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	<b>118 192</b>	<b>-52 517</b>	<b>65 675</b>	<b>71 909</b>
B. II. 1.	Pozemky	014	3 892		3 892	3 892
	2. Stavby	015	74 253	-18 253	56 000	58 468
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	39 752	-34 026	5 726	9 472
	4. Pěstičské celky trvalých porostů	017	295	-238	57	77
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	<b>59 137</b>		<b>59 137</b>	<b>57 179</b>
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	56 440		56 440	54 456
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	2 697		2 697	2 723
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	031	388 682	-901	387 781	310 146
C. I.	Zásoby	032	20 370	-280	20 090	36 434
C. I. 1.	Materiál	033	8 497		8 497	12 461
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	5 700		5 700	14 579
	3. Výrobky	035	3 855	-280	3 575	8 703
	4. Zvířata	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	2 318		2 318	691
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	1 000		1 000	1 291
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	1 000		1 000	1 000
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				291
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	71 485	-621	70 864	68 710
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	68 914	-621	68 293	68 092
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054				15
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	625		625	410
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057	1 956		1 956	193
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek	058	295 817		295 817	203 711
C. IV. 1.	Peníze	059	63		63	168
	2. Účty v bankách	060	295 754		295 754	203 543
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	1 531		1 531	1 786
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	1 488		1 488	1 756
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	086	43		43	30



Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	514 217	441 359
A.	Vlastní kapitál	068	362 517	296 297
A. I.	Základní kapitál	069	4 200	4 200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	4 200	4 200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	-1 048	-933
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-1 048	-933
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	4 486	4 486
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	4 486	4 486
	2. Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	269 720	239 201
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	269 720	239 201
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	85 159	49 343
B.	Cizí zdroje	085	151 321	142 339
B. I.	Rezervy	086	6 334	10 499
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		3 117
	2. Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089	6 334	2 382
	4. Ostatní rezervy	090		5 000
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	464	734
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstev a k účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101	464	734

Označ. a	PASIVA b	řad. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	102	<b>115 887</b>	<b>110 314</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	89 473	87 388
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstev a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	5 072	3 089
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1 651	1 995
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 109	3 500
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	14 035	10 658
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	2 568	410
11.	Jiné závazky	113	759	3 274
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	<b>28 856</b>	<b>20 792</b>
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	11 792	16 292
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	17 064	4 500
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	118	<b>379</b>	<b>2 723</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	379	1 073
2.	Výnosy příštích období	120		1 650

Sestaveno dne:  <b>9.dubna 2010</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky 	
Právní forma účetní jednotky  <b>společnost s ručením omezeným</b>	Předmět podnikání  <b>Výroba strojů a zařízení pro silniční a komunální hospodářství a dopravu</b>		Pozn.:

Příloha C – Výkaz zisku a ztráty 2009 KOBIT, spol. s r. o. (2 strany)

Minimální výčet informací  
uvedený ve Vyhlášce  
MF č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní  
závěrku současně s doručením  
daňového přiznání za daň z  
příjmů

1x přiloženému  
finančnímu  
úvodu

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Kobit

spol. s r.o.

Rozvojová 135

Praha 6

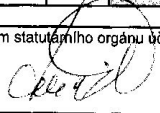
165 02

Rok	Měsíc	IČ
2009	12	44 792 247

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	148 281	190 887
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	138 692	183 670
+	Obchodní marže	03	9 589	7 217
II.	Výkony	04	499 315	557 938
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	513 042	556 271
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	06	-13 727	1 637
3.	Aktivace	07		30
B.	Výkonová spotřeba	08	361 751	451 323
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	342 537	426 948
B. 2.	Služby	10	19 214	24 375
+	Přidaná hodnota	11	147 153	113 832
C.	Osobní náklady	12	37 151	40 214
C. 1.	Mzdové náklady	13	27 247	29 018
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	9 005	10 202
C. 4.	Sociální náklady	16	899	994
D.	Daně a poplatky	17	244	270
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	8 298	9 113
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	540	60
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	540	60
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-8 506	1 319
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 668	4 852
H.	Ostatní provozní náklady	27	2 700	3 443
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	112 474	64 385

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		425
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		466
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	1 774	788
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	1 774	788
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38	2	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	3 275	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	759	3 274
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	1 338	2 544
N.	Nákladové úroky	43	971	1 524
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 552	5 347
O.	Ostatní finanční náklady	45	15 372	3 717
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-7 165	123
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	20 150	15 165
Q. 1.	-splatná	50	20 420	15 372
2.	-odložená	51	-270	-207
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	85 159	49 343
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	85 159	49 343
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	60	105 309	64 508

Sestaveno dne: <b>9.dubna 2010</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky 	
Právní forma účetní jednotky <b>společnost s ručením omezeným</b>	Předmět podnikání <b>Výroba strojů a zařízení pro silniční a komunální hospodářství a dopravu</b>	Pozn.:	

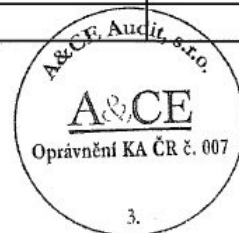
Příloha D – Rozvaha 2010 KOBIT, spol. s r. o. (4 strany)

Minimální výčet informací uvedený ve Vyhlášce MF č. 500/2002 Sb.  (Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového příznání za daň z příjmů 1x příslušnému finančnímu úřadu)	<b>ROZVAHA</b> <b>v plném rozsahu</b> ke dni <b>30.6.2010</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma a sídlo účetní jednotky <b>Kobit</b> <b>spol. s r.o.</b> <b>Rozvojová</b> <b>Praha 6</b> <b>165 00</b>
---	---	---

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	001	569 171	-55 983	513 188	514 217
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	199 916	-55 645	144 271	124 905
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	2 481	-1 411	1 070	93
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007	1 447	-1 411	36	93
	4. Ocenitelná práva	008	1 034		1 034	
	5. Goodwill	009				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	119 448	-54 234	65 214	65 675
B. II. 1.	Pozemky	014	3 892		3 892	3 892
	2. Stavby	015	74 814	-19 514	55 300	56 000
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	40 447	-34 472	5 975	5 726
	4. Pěstítkelské celky trvalých porostů	017	295	-248	47	57
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	77 987		77 987	59 137
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	50 507		50 507	56 440
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	27 480		27 480	2 697
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				



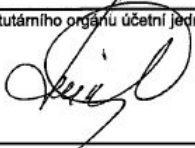
označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
C.	Oběžná aktiva	031	366 991	-338	366 653	387 781
C. I.	Zásoby	032	59 381	-280	59 101	20 090
C. I. 1.	Materiál	033	15 013		15 013	8 497
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	42 947		42 947	5 700
	3. Výrobky	035	1 421	-280	1 141	3 575
	4. Zvlášta	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				2 318
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	1 000		1 000	1 000
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	1 000		1 000	1 000
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	95 102	-58	95 044	70 874
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	77 144	-58	77 086	68 293
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	14 208		14 208	
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	442		442	625
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057	3 308		3 308	1 956
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek	058	211 508		211 508	295 817
C. IV.1.	Peníze	059	354		354	63
	2. Účty v bankách	060	211 154		211 154	295 754
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	2 264		2 264	1 531
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	2 264		2 264	1 488
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				43



Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	513 188	514 217
A.	Vlastní kapitál	068	396 449	362 517
A. I.	Základní kapitál	069	4 200	4 200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	4 200	4 200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	14 720	-1 048
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	13 882	-1 048
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	838	
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	4 486	4 486
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	4 486	4 486
	2. Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	354 880	269 720
A. IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	354 880	269 720
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	18 163	85 159
B.	Cizí zdroje	085	109 966	151 321
B. I.	Rezervy	086	4 398	6 334
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
	2. Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089	4 398	6 334
	4. Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	251	464
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstev a k účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101	251	464



Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet.období	Stav v minulém účet.období
B. III.	Krátkodobé závazky	102	83 664	115 667
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	58 675	89 473
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstev a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	4 416	5 072
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	939	1 651
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	177	2 109
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	16 596	14 035
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	211	2 568
11.	Jiné závazky	113	2 650	759
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	21 653	28 856
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	9 542	11 792
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	12 111	17 064
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	118	6 773	379
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	688	379
2.	Výnosy příštích období	120	6 085	

Sestaveno dne:  <b>12. října 2010</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky 
Právní forma účetní jednotky  <b>společnost s ručením omezeným</b>	Předmět podnikání  <b>Výroba strojů a zařízení pro silniční a komunální hospodářství a dopravu</b>	Pozn.:





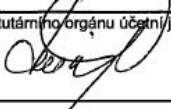
Příloha E – Výkaz zisku a ztráty 2010 KOBIT, spol. s r. o. (2 strany)

<p>Minimální výčet informací uvedený ve Vyhlášce MF č. 500/2002 Sb.</p> <p>Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů</p> <p>1x příslušnému finančnímu úřadu</p>	<p><b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b></p> <p><b>v plném rozsahu</b></p> <p>ke dni <b>30.06.2010</b></p> <p>(v celých tisících Kč)</p>	<p>Název a sídlo účetní jednotky</p> <p><b>Kobit</b></p> <p><b>spol. s r.o.</b></p> <p><b>Rozvojová</b></p> <p><b>Praha 6</b></p> <p><b>165 00</b></p>						
	<table border="1"> <tr> <th>Rok</th> <th>Měsíc</th> <th>IC</th> </tr> <tr> <td>2010</td> <td>6</td> <td>44 792 247</td> </tr> </table>	Rok	Měsíc	IC	2010	6	44 792 247	
Rok	Měsíc	IC						
2010	6	44 792 247						

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	26 804	148 281
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	26 519	138 692
+	Obchodní marže	03	285	9 589
II.	Výkony	04	230 342	499 315
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	195 479	513 042
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	06	34 814	-13 727
3.	Aktivace	07	49	
B.	Výkonová spotřeba	08	190 255	361 751
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	179 598	342 537
B. 2.	Služby	10	10 657	19 214
+	Přidaná hodnota	11	40 372	147 153
C.	Osobní náklady	12	16 136	37 151
C. 1.	Mzdové náklady	13	11 477	27 247
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3 917	9 005
C. 4.	Sociální náklady	16	742	899
D.	Daně a poplatky	17	177	244
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 886	8 298
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	29	540
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	29	540
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-563	-8 506
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 068	4 668
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 431	2 700
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	21 402	112 474



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	1 065	1 774
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	1 065	1 774
	2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
	3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		2
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	759	3 275
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	148	759
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	371	1 338
N.	Nákladové úroky	43	485	971
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 297	3 552
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 109	15 372
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	750	-7 165
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	3 989	20 150
Q. 1.	-splatná	50	4 398	20 420
	2. -odložená	51	-409	-270
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	18 163	85 159
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	-splatná	56		
	2. -odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	18 163	85 159
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	60	22 152	105 309

Sestaveno dne: <b>12. října 2010</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky 	
Právní forma účetní jednotky <b>společnost s ručením omezeným</b>	Předmět podnikání <b>Výroba strojů a zařízení pro silniční a komunální hospodářství a dopravu</b>		Pozn.:



Příloha F – Zahajovací rozvaha 2010 KOBIT, spol. s r. o. po odštěpení (4 strany)

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA		v plném rozsahu		ke dni 1.7.2010		(v celých tisících Kč)	
				Obchodní firma a sídlo účetní jednotky		KOBIT, spol. s r.o.	
						Rozvoje 269	
						Praha 6	
						PSČ: 165 00	

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	341 612	-55 984	285 628	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				0
B.	Dlouhodobý majetek	003	120 806	-55 845	65 248	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	1 447	-1 412	35	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007	1 447	-1 412	35	
	4. Ocenitelná práva	008				
	5. Goodwill	009				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	119 448	-54 234	65 214	0
B. II. 1.	Pozemky	014				
	2. Stavby	015	3 892		3 892	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	74 814	-19 614	55 300	
	4. Pěstební celky trvalých porostů	017	40 447	-34 472	5 975	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	295	-248	47	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9. Oceňovací rozdíl k nabýlému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				


	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	b	c				
	Oběžná aktiva	031	218 453	-338	218 115	0
C. I.	Zásoby	032	59 361	-280	59 101	0
C. I. 1.	Materiál	033	15 013		15 013	
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	42 947		42 947	
	3. Výrobky	035	1 421	-280	1 141	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	1 000	0	1 000	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	1 000		1 000	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	92 693	-58	92 542	0
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	77 144	-58	77 086	
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	14 209		14 209	
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	442		442	
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057	800		800	
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek	058	65 472	0	65 472	0
C. IV. 1.	Peníze	059	354		354	
	2. Účty v bankách	060	65 118		65 118	
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	2 264	0	2 264	0
D. I. 1.	Náklady předešlých období	064	2 264		2 264	
	2. Komplexní náklady předešlých období	065				
	3. Příjmy předešlých období	066				



nač s	PASIVA b	řad. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	285 628	0
A.	Vlastní kapitál	068	171 508	0
A. I.	Základní kapitál	069	4 200	0
A. I. 1.	Základní kapitál	070	4 200	
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	4 488	0
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	4 488	
	2. Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	162 822	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	162 822	
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	0	0
B.	Cizí zdroje	085	107 347	0
B. I.	Rezervy	086	4 398	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
	2. Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089	4 398	
	4. Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	55	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společnostem, členům družstev a k účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101	55	



značka a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období d	Stav v minulém účet. období e
B. III.	Krátkodobé závazky	102	61 241	0
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	58 875	
2.	Závazky - ovládačící a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný věv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstev a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	4 416	
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	939	
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	177	
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	16 596	
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	211	
11.	Jiné závazky	113	227	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	21 653	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	9 542	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	12 111	
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	118	6 773	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	688	
2.	Výnosy příštích období	120	6 085	

Sešaveno dne: <b>26.10.2010</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky 	
Právní forma účetní jednotky <b>společnost s ručením omezeným</b>	Předmět podnikání <b>Výroba strojů a zařízení pro silniční a komunální hospodářství a dopravu</b>	Pozn.:	



Příloha G – Rozvaha 2011 KOBIT, spol. s r. o. (4 strany)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002  
Sb. ve znění pozdějších předpisů

**ROZVAHA  
(BILANCE)**

**ke dni 31. 12. 2011**  
( v celých tisících Kč )

IČ
44 79 22 47

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

**KOBIT, spol. s r.o.**

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky  
Rozvojová 269  
Praha 6  
PSC 165 00

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	413 752	-61 666	352 086	285 628
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	126 555	-60 359	66 196	65 249
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	1 447	-1 447	0	35
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005			0	
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3	Software	007	1 447	-1 447	0	35
4	Ocenitelná práva	008			0	
5	Goodwill	009			0	
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	125 108	-58 912	66 196	65 214
B. II. 1	Pozemky	014	3 892	0	3 892	3 892
2	Stavby	015	75 482	-23 271	52 211	55 300
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	45 092	-35 363	9 729	5 975
4	Pěstelské celky trvalých porostů	017	295	-278	17	47
5	Základní stádo a tažná zvířata	018			0	
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	347	0	347	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811

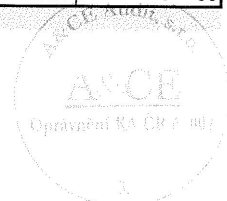




označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	286 380	-1 307	285 073	218 115
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	21 414	-260	21 154	59 101
C. I. 1	Materiál	033	6 767	-260	6 507	15 013
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	11 675		11 675	42 947
3	Výrobky	035	2 972		2 972	1 141
4	Zvířata	036			0	
5	Zboží	037			0	
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	157	0	157	1 000
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0		0	1 000
3	Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6	Dohadné účty aktivní	045			0	
7	Jiné pohledávky	046	157		157	
8	Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	101 663	-1 047	100 616	92 542
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	84 460	-1 047	83 413	77 086
2	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	050			0	
3	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	051			0	
4	Pohledávky - podstatný vliv	052			0	
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
6	Stát - daňové pohledávky	054	16 757		16 757	14 209
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	211		211	442
8	Dohadné účty aktivní	056	45		45	
9	Jiné pohledávky	057	190		190	805
C. IV.	<b>Finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	163 146	0	163 146	65 472
C. IV. 1	Peníze	059	190		190	354
2	Účty v bankách	060	162 956		162 956	65 118
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061			0	
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	817	0	817	2 264
D. I. 1	Náklady příštích období	064	814		814	2 264
2	Komplexní náklady příštích období	065			0	
3	Příjmy příštích období	066	3		3	0

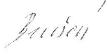
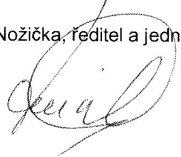


označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	067	352 086	285 628
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84 )</b>	068	238 719	171 508
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72 )</b>	069	4 200	4 200
1	Základní kapitál	070		
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	4 200	4 200
3	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)</b>	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074		
2	Ostatní kapitálové fondy	075		
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80 )</b>	078	4 486	4 486
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	4 486	4 486
3	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)</b>	081	162 822	162 822
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	162 822	162 822
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b> <b>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/</b>	084	67 211	0
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	085	113 153	107 347
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	086	18 277	4 398
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3	Rezerva na daň z příjmů	089	18 277	4 398
4	Ostatní rezervy	090		
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	091	207	55
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092		
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3	Závazky - podstatný vliv	094		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6	Vydané dluhopisy	097		
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8	Dohadné účty pasivní	099		
9	Jiné závazky	100		
10	Odložený daňový závazek	101	207	55



označ a	PASIVA b	řad c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)</b>	102	84 800	81 241
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	67 680	58 675
2	Závazky - ovládající a řídící osoba	104		
3	Závazky - podstatný vliv	105		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5	Závazky k zaměstnancům	107	3 495	4 416
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1 685	939
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	0	177
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	7 919	16 596
9	Vydané dluhopisy	111		
10	Dohadné účty pasivní	112	1 847	211
11	Jiné závazky	113	2 174	227
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)</b>	114	9 869	21 653
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	4 792	9 542
2	Bankovní úvěry krátkodobé	116	5 077	12 111
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 119 + 120)</b>	118	214	6 773
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	214	688
2	Výnosy příštích období	120	0	6 085

Právní forma účetní jednotky :	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Výroba strojů a zařízení pro silniční a komunální hospodářství a dopravu

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
19.04.12	Benešová Marie, ekonom 	Ing. Jaroslav Nožička, ředitel a jednatel společnosti 

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811



Příloha H – Výkaz zisku a ztráty 2011 KOBIT, spol. s r. o. (2 strany)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. 12. 2011

( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

**KOBIT, spol. s r.o.**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Rozvojová 269

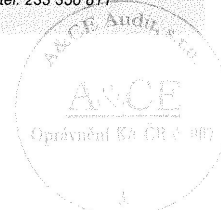
Praha 6

PSČ 165 00


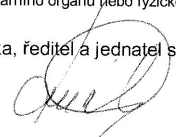
IČ
44 79 22 47

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	158 578	26 804
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	136 100	26 519
+	<b>Obchodní marže (ř. 01-02)</b>	03	22 478	285
II.	<b>Výkony (ř. 05+06+07)</b>	04	722 807	230 342
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	750 754	195 479
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-29 722	34 814
3	Aktivace	07	1 775	49
B.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 09+10)</b>	08	591 929	190 255
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	550 328	179 598
B. 2	Služby	10	41 601	10 657
+	<b>Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)</b>	11	153 356	40 372
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	63 348	16 136
C. 1	Mzdové náklady	13	45 623	11 477
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	15 605	3 917
C. 4	Sociální náklady	16	2 120	742
D.	Daně a poplatky	17	481	177
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	8 655	2 886
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)</b>	19	603	29
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	603	29
2	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	<b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)</b>	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	970	-563
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	7 063	1 068
H.	Ostatní provozní náklady	27	2 371	1 431
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b> (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	85 197	21 402

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	8 576	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	8 576	
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	0	1 065
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	1 065
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	149	759
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	2 174	148
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	517	371
N.	Nákladové úroky	43	690	485
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	7 919	1 297
O.	Ostatní finanční náklady	45	5 278	2 109
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <b>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46))+(-47))/</b>	48	443	750
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)</b>	49	18 429	3 989
Q. 1	-splatná	50	18 277	4 398
Q. 2	-odložená	51	152	-409
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	67 211	18 163
XIII.	Mimořádné výnosy	53		0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)</b>	55	0	0
S. 1	-splatná	56		
S. 2	-odložená	57		
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	67 211	18 163
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	85 640	22 152

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
19.04.12	Benešová Marie, ekonom 	Ing. Jaroslav Nožička, ředitel a jednatel společnosti 

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Vodňanského 4, Praha 6-Břevnov, tel. 233 356 811



Příloha I – Rozvaha 2009 Střední škola (7 stran)

Výčet položek podle vyhlášky č. 515/2002 Sb. a zkrácených podkladních předpisů	<b>Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků, právníkůvých organizací a regionálních rad</b>  v plném rozsahu  ke dni ..... <b>31.12.2009</b> ..... (v tisících Kč na dvě desetinná místa)	Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky  <b>Střední škola, Lomnice nad Popelkou, Antala Staška 213, Antala Staška 213 Lomnice nad Popelkou 512 51</b>
OKČ IČ <b>802210 15043151</b>		

A K T I V A		Číslo řádku	Stav k 01.01.2009 1	Stav k 31.12.2009 2
<b>A. Stálá aktiva ř. 9+15+26+33+41+206</b>		001	<b>15 338.47</b>	<b>57 024.67</b>
<b>1.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	002	0.00	0.00
	Software (013)	003	0.00	0.00
	Ocenitelná práva (014)	004	0.00	0.00
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	005	255.01	250.09
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	006	0.00	0.00
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	007	0.00	0.00
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	008	0.00	0.00
	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem ř. 02 až 08</b>	009	<b>255.01</b>	<b>250.09</b>
<b>2.</b>	<b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	010	0.00	0.00
	Oprávky k softwaru (073)	011	0.00	0.00
	Oprávky k ocenitelným právům (074)	012	0.00	0.00
	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)	013	-255.01	-250.09
	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	014	0.00	0.00
	<b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem ř.10 až 14</b>	015	<b>-255.01</b>	<b>-250.09</b>
<b>3.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>			
	Pozemky (031)	016	458.12	458.12
	Umělecká díla a předměty (032)	017	0.00	0.00
	Stavby (021)	018	22 630.05	64 337.00
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)	019	9 127.33	8 515.86
	Pěstitelské celky trvalých porostů (025)	020	0.00	0.00
	Základní stádo a tažná zvířata (026)	021	0.00	0.00
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	022	10 551.38	10 922.21
	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	023	0.00	0.00
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	024	0.00	163.42
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	025	0.00	0.00
	<b>Dlouhodobý hmotný majetek celkem ř.16-25</b>	026	<b>42 766.88</b>	<b>84 396.61</b>
<b>4.</b>	<b>Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
	Oprávky ke stavbám (081)	027	-9 701.37	-9 909.70
	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (082)	028	-7 175.66	-6 540.03
	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	029	0.00	0.00
	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	030	0.00	0.00

A K T I V A		Číslo řádku	Stav k 01.01.2009 1	Stav k 31.12.2009 2
	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	031	-10 551.38	-10 922.21
	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	032	0.00	0.00
	<b>Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku celkem ř.27-32</b>	<b>033</b>	<b>-27 428.41</b>	<b>-27 371.94</b>
<b>5.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>			
	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (061)	034	0.00	0.00
	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (062)	035	0.00	0.00
	Dlužné cenné papíry držené do splatnosti (063)	036	0.00	0.00
	Půjčky osobám ve skupině (066)	037	0.00	0.00
	Ostatní dlouhodobé půjčky (067)	038	0.00	0.00
	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	039	0.00	0.00
	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (043)	040	0.00	0.00
	<b>Dlouhodobý finanční majetek celkem ř. 34 až 40</b>	<b>041</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>6.</b>	<b>Majetek převzatý k privatizaci</b>			
	Majetek převzatý k privatizaci (064)	204	0.00	0.00
	Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu (065)	205	0.00	0.00
	<b>Majetek převzatý k privatizaci celkem ř. 204+205</b>	<b>206</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>B. Oběžná aktiva ř. 51+75+89+119+124</b>		<b>042</b>	<b>7 249.00</b>	<b>6 236.10</b>
<b>1.</b>	<b>Zásoby</b>			
	Materiál na skladě (112)	043	334.46	225.26
	Pořízení materiálu a Materiál na cestě (111 nebo 119)	044	0.00	0.00
	Nedokončená výroba (121)	045	0.00	0.00
	Polotovary vlastní výroby (122)	046	0.00	0.00
	Výrobky (123)	047	0.00	1.17
	Zvířata (124)	048	0.00	0.00
	Zboží na skladě (132)	049	10.96	3.82
	Pořízení zboží a Zboží na cestě (131 nebo 139)	050	0.00	0.00
	<b>Zásoby celkem ř. 43 až 50</b>	<b>051</b>	<b>345.42</b>	<b>230.25</b>
<b>2.</b>	<b>Pohledávky</b>			
	Odběratelé (311)	052	10.00	20.51
	Směnky k inkasu (312)	053	0.00	0.00
	Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	054	0.00	0.00
	Poskytnuté provozní zálohy (314)	055	1 019.12	1 061.03
	Pohledávky za rozpočtové příjmy (315)	056	0.00	0.00
	Ostatní pohledávky (316)	057	0.00	0.00
	Pohledávky zaniklé ČKA (317)	214	0.00	0.00
	Pohledávky z výběru daní a cel (318)	215	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 52 až 57, 214 a 215</b>	<b>058</b>	<b>1 029.12</b>	<b>1 081.54</b>
	Pohledávky za účastníky sdružení (358)	059	0.00	0.00
	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (336)	060	0.00	0.00
	Daň z příjmu (341)	061	0.00	0.00
	Ostatní přímé daně (342)	062	0.00	0.00
	Daň z přidané hodnoty (343)	063	0.00	0.00
	Ostatní daně a poplatky (345)	064	0.00	0.00
	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí (373)	065	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 61 až 64</b>	<b>066</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Pohledávky v zahraničí (371)	207	0.00	0.00
	Pohledávky tuzemské (372)	208	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 207 + 208</b>	<b>209</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

A K T I V A		Číslo řádku	Stav k 01.01.2009 1	Stav k 31.12.2009 2
	Nároky na dotace a ostatní zůčt se SR(346)	067	0.00	0.00
	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem (346)	068	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 67 až 68</b>	069	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Pohledávky za zaměstnanci (335)	070	37.80	53.00
	Pohledávky z vydaných dluhopisů (375)	071	0.00	0.00
	Jiné pohledávky (378)	072	0.00	0.00
	Opravná položka k pohledávkám (391)	073	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 70 až 73</b>	074	<b>37.80</b>	<b>53.00</b>
	<b>Pohledávky celkem 58+59+60+65+66+209+69+74</b>	075	<b>1 066.92</b>	<b>1 134.54</b>
<b>3.</b>	<b>Finanční majetek</b>			
	Pokladna (261)	076	28.46	29.91
	Peníze na cestě (+-262)	077	0.00	0.00
	Ceniny (263)	078	1.45	1.17
	<b>Součet ř. 76 až 78</b>	079	<b>29.91</b>	<b>31.08</b>
	Běžný účet (241)	080	5 431.75	4 510.03
	Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb (243)	081	268.71	255.24
	Ostatní běžné účty (245)	082	0.00	0.00
	Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách (246)	210	0.00	0.00
	Účty spravovaných prostředků (247)	216	0.00	0.00
	Souhrnné účty (248)	217	0.00	0.00
	Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy (249)	218	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 80 až 82+210, 216 až 218</b>	083	<b>5 700.46</b>	<b>4 765.27</b>
	Majetkové cenné papíry k obchodování (251)	084	0.00	0.00
	Dlužné cenné papíry k obchodování (253)	085	0.00	0.00
	Ostatní cenné papíry (256)	086	0.00	0.00
	Pořízení krátkodobého finančního majetku (259)	087	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 84 až 87</b>	088	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Finanční majetek celkem 79+83+88</b>	089	<b>5 730.37</b>	<b>4 796.35</b>
<b>4.</b>	<b>Účty rozpočtového hospodaření a mimorozpočtových prostředků</b>			
	Základní běžný účet (231)	090	0.00	0.00
	Vkladový výdajový účet (232)	091	0.00	0.00
	Příjmový účet (235)	092	0.00	0.00
	Běžné účty peněžních fondů (236)	093	0.00	0.00
	Běžné účty státních fondů (224)	094	0.00	0.00
	Běžné účty finančních fondů (225)	095	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 90 až 95</b>	096	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Poskytnuté dotace organizačním složkám státu (202)	097	0.00	0.00
	Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu (212)	098	0.00	0.00
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím (203)	099	0.00	0.00
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům (204)	100	0.00	0.00
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím (213)	101	0.00	0.00
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům (214)	102	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 97 až 102</b>	103	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (271)	104	0.00	0.00
	Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím (273)	105	0.00	0.00
	Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům (274)	106	0.00	0.00
	Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím (275)	107	0.00	0.00
	Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám (277)	108	0.00	0.00

A K T I V A		Číslo řádku	Stav k 01.01.2009 1	Stav k 31.12.2009 2
	<b>Součet ř. 104 až 108</b>	109	0.00	0.00
	Limity výdajů (221)	110	0.00	0.00
	Zúčtování výdajů územních samosprávných celků (218)	111	0.00	0.00
	Materiální náklady (410)	112	0.00	0.00
	Služby a náklady nevýrobní povahy (420)	113	0.00	0.00
	Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám (430)	114	0.00	0.00
	Mzdové a ostatní osobní náklady (440)	115	0.00	0.00
	Dávky sociálního zabezpečení (450)	116	0.00	0.00
	Manka a škody (460)	117	0.00	0.00
	Úroky (471)	219	0.00	0.00
	Penále a poplatky (472)	220	0.00	0.00
	Kursově ztráty (473)	221	0.00	0.00
	Finanční náklady (474)	222	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 112 až 117, 219 až 222</b>	118	0.00	0.00
	<b>Prostředky rozpočtového hospodaření celkem 96+103+109+118</b>	119	0.00	0.00
<b>5.</b>	<b>Přechodné účty aktivní</b>			
	Náklady příštích období (381)	120	58.72	74.96
	Příjmy příštích období (385)	121	47.57	0.00
	Kurzové rozdíly aktivní (386)	122	0.00	0.00
	Dohadné účty aktivní (388)	123	0.00	0.00
	<b>Přechodné účty aktivní celkem ř. 120 až 123</b>	124	106.29	74.96
<b>AKTIVA CELKEM ř. 01+42</b>		125	22 587.47	63 260.77



P A S I V A		Číslo řádku	Stav k 01.01.2009 3	Stav k 31.12.2009 4
<b>C. Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv celkem ř. 130 + 131 + 138 + 141 + 151 + 158</b>		126	18 418.74	59 509.00
<b>1.</b>	<b>Majetkové fondy a zvláštní fondy</b>			
	Fond dlouhodobého majetku (901)	127	15 338.47	57 024.67
	Fond oběžných aktiv (902)	128	284.33	237.61
	Fond hospodářské činnosti (903)	129	0.00	0.00
	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/- 909)	130	0.00	0.00
	<b>Majetkové fondy celkem ř. 127 až 129</b>	131	<b>15 622.80</b>	<b>57 262.28</b>
<b>2.</b>	<b>Finanční a peněžní fondy</b>			
	Fond privatizace (904)	211	0.00	0.00
	Ostatní fondy (905)	212	0.00	0.00
	<b>Součet ř. 211 + 212</b>	213	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Fond odměn (911)	132	25.29	26.29
	Fond kulturních a sociálních potřeb (912)	133	266.64	252.55
	Fond rezervní (914)	134	345.97	254.32
	Fond reprodukce majetku (916)	135	1 869.15	1 634.33
	Peněžní fondy (917)	136	0.00	0.00
	Jiné finanční fondy (918)	137	0.00	0.00
	<b>Finanční a peněžní fondy celkem ř. 132 až 137</b>	138	<b>2 507.05</b>	<b>2 167.49</b>
<b>3.</b>	<b>Zvláštní fondy organizačních složek státu</b>			
	Státní fondy (921)	139	0.00	0.00
	Ostatní zvláštní fondy (922)	140	0.00	0.00
	Fondy EU (924)	203	0.00	0.00
	<b>Zvláštní fondy organizačních složek státu celkem ř. 139+140+203</b>	141	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>4.</b>	<b>Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření</b>			
	Financování výdajů organizačních složek státu (201)	142	0.00	0.00
	Financování výdajů územních samosprávných celků (211)	143	0.00	0.00
	Bankovní účty k limitům OSS (223)	144	0.00	0.00
	Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu (205)	145	0.00	0.00
	Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků (215)	146	0.00	0.00
	Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku organizačních složek státu (206)	147	0.00	0.00
	Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku územních samosprávných celků (216)	148	0.00	0.00
	Zúčtování příjmů územních samosprávných celků (217)	149	0.00	0.00
	Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (272)	150	0.00	0.00
	<b>Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření celkem 142 až 150</b>	151	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>			
	a) Z hospodářské činnosti ÚSC a PO			
	Hospodářský výsledek běžného účetního období (+/-963)	152	0.00	79.23
	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (+/-932)	153	0.00	0.00
	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (+/-931)	154	288.89	0.00
	Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let (+/-933)	155	0.00	0.00
	c) Saldo výdajů a nákladů (+/-964)	156	0.00	0.00
	d) Saldo příjmů a výnosů (+/-965)	157	0.00	0.00
	<b>Hospodářské výsledky celkem 152 až 157</b>	158	<b>288.89</b>	<b>79.23</b>

*E. Dlouhý*

P A S I V A		Číslo řádku	Stav k 01.01.2009 3	Stav k 31.12.2009 4
D. Cizí zdroje ř.160+166+189+196+201		159	4 168.73	3 751.77
1.	Rezervy			
	Rezervy zákonné (941)	160	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé závazky			
	Vydané dluhopisy (953)	161	0.00	0.00
	Závazky z pronájmu (954)	162	0.00	0.00
	Dlouhodobé přijaté zálohy (955)	163	0.00	0.00
	Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	164	0.00	0.00
	Ostatní dlouhodobé závazky (959)	165	0.00	0.00
	Dlouhodobé závazky celkem ř. 161 až 165	166	0.00	0.00
3.	Krátkodobé závazky			
	Dodavatelé (321)	167	66.15	210.18
	Směnky k úhradě (322)	168	0.00	0.00
	Přijaté zálohy (324)	169	236.72	248.64
	Ostatní závazky (325)	170	0.00	0.00
	Závazky zaniklé ČKA (326)	223	0.00	0.00
	Přijaté zálohy daní (327)	224	0.00	0.00
	Závazky z výběru daní a cel (328)	225	0.00	0.00
	Závazky ze sdílených daní a cel (329)	226	0.00	0.00
	Závazky z pevných termínových operací (373)	171	0.00	0.00
	Součet ř. 167 až 171, 223 až 226	172	302.87	458.82
	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů (367)	173	0.00	0.00
	Závazky k účastníkům sdružení (368)	174	0.00	0.00
	Součet ř. 173 + 174	175	0.00	0.00
	Zaměstnanci (331)	176	1 382.51	1 219.15
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	177	2.10	1.50
	Součet ř. 176 + 177	178	1 384.61	1 220.65
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (336)	179	764.96	667.95
	Daň z příjmů (341)	180	0.00	0.00
	Ostatní přímé daně (342)	181	189.56	157.51
	Daň z přidané hodnoty (343)	182	0.00	0.00
	Ostatní daně a poplatky (345)	183	0.00	0.00
	Součet ř. 180 až 183	184	189.56	157.51
	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem (347)	185	0.80	0.00
	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků (349)	186	12.95	41.67
	Součet ř. 185+186	187	13.75	41.67
	Jiné závazky (379)	188	0.00	0.44
	Krátkodobé závazky 172+175+178+179+184+187+188	189	2 655.75	2 547.04
4.	Bankovní úvěry a půjčky			
	Dlouhodobé bankovní úvěry (951)	190	0.00	0.00
	Krátkodobé bankovní úvěry (281)	191	0.00	0.00
	Eskontované krátkodobé dluhopisy (282)	192	0.00	0.00
	Vydané krátkodobé dluhopisy (283)	193	0.00	0.00
	Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci) (289)	194	0.00	0.00
	Součet ř. 193+194	195	0.00	0.00
	Bankovní úvěry a půjčky celkem ř.190+191+192+195	196	0.00	0.00
5.	Přechodné účty pasivní			

P A S I V A		Číslo řádku	Stav k 01.01.2009 3	Stav k 31.12.2009 4
Výdaje příštích období	(383)	197	33.85	2.60
Výnosy příštích období	(384)	198	0.00	0.00
Kurzové rozdíly pasivní	(387)	199	0.00	0.00
Dohadné účty pasivní	(389)	200	1 479.13	1 202.13
Přechodné účty pasivní	ř. 197 až 200	201	1 512.98	1 204.73
PASIVA CELKEM	ř. 126+159	202	22 587.47	63 260.77

Sestaveno dne: 21.01.2010	Podpisový záznam
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn: STŘEDNÍ ŠKOLA ② příspěvková organizace Antala Staška 213 512 51 Lomnice nad Popelkou IČ: 15043151 Tel: 481671262



Příloha J – Výkaz zisku a ztráty Střední škola 2009 (2 strany)

Výčet položek podle vyhlášky č. 505/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	<b>Výkaz zisku a ztráty</b>  v plném rozsahu  ke dni ..... <b>31.12.2009</b> ..... (v tisících Kč na dvě desetinná místa)	Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky  <b>Střední škola, Lomnice nad Popelkou, Antala Staška 213, Antala Staška 213 Lomnice nad Popelkou 512 51</b>
OKED      IČ <b>802210      15043151</b>		

N á k l a d y		Číslo řádku	Činnosti	
			hlavní 5	hospodářská 6
501	Spotřeba materiálu	01	4 739.05	51.07
502	Spotřeba energie	02	2 444.70	108.02
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	03	0.00	0.00
504	Prodané zboží	04	109.88	39.22
511	Opravy a udržování	05	514.01	37.75
512	Cestovné	06	27.73	0.00
513	Náklady na reprezentaci	07	4.81	0.00
518	Ostatní služby	08	1 270.40	82.34
521	Mzdové náklady	09	16 857.77	60.86
524	Zákonné sociální pojištění	10	5 363.25	15.73
525	Ostatní sociální pojištění	11	71.30	0.00
527	Zákonné sociální náklady	12	333.31	0.93
528	Ostatní sociální náklady	13	23.85	0.00
531	Daň silniční	14	0.00	0.00
532	Daň z nemovitostí	15	0.00	0.00
538	Ostatní daně a poplatky	16	2.21	0.50
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17	0.00	0.00
542	Ostatní pokuty a penále	18	0.00	0.00
543	Odpis pohledávky	19	0.00	0.00
544	Úroky	20	0.00	0.00
545	Kursově ztráty	21	4.93	0.00
546	Dary	22	2.40	0.00
548	Manka a škody	23	0.00	0.00
549	Jiné ostatní náklady	24	127.49	6.93
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25	446.86	4.00
552	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	26	0.00	0.00
553	Prodané cenné papíry a podíly	27	0.00	0.00
554	Prodaný materiál	28	0.00	0.00
556	Tvorba zákonných rezerv	29	0.00	0.00
559	Tvorba zákonných opravných položek	30	0.00	0.00
<b>Náklady celkem (součet položek 1 až 30)</b>		<b>31</b>	<b>32 343.95</b>	<b>407.35</b>



V ý n o s y		Číslo řádku	Činnosti	
			hlavní 5	hospodářská 6
601	Tržby za vlastní výrobky	32	2 460.40	7.63
602	Tržby z prodeje služeb	33	1 869.25	312.26
604	Tržby za prodané zboží	34	109.88	84.46
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	35	0.00	0.00
612	Změna stavu zásob polotovarů	36	0.00	0.00
613	Změna stavu zásob výrobků	37	1.17	0.00
614	Změna stavu zvířat	38	0.00	0.00
621	Aktivace materiálu a zboží	39	0.00	0.00
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	40	0.00	0.00
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	41	0.00	0.00
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	42	0.00	0.00
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	43	0.00	0.00
642	Ostatní pokuty a penále	44	0.00	0.00
643	Platby za odepsané pohledávky	45	0.00	0.00
644	Úroky	46	2.13	0.00
645	Kurové zisky	47	1.48	0.00
648	Zúčtování fondů	48	589.55	0.00
649	Jiné ostatní výnosy	49	8.33	82.24
651	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	50	0.00	0.00
652	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51	0.00	0.00
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	52	0.00	0.00
654	Tržby z prodeje materiálu	53	0.00	0.00
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	54	0.00	0.00
656	Zúčtování zákonných rezerv	55	0.00	0.00
659	Zúčtování zákonných opravných položek	56	0.00	0.00
691	Příspěvky a dotace na provoz	57	27 301.75	0.00
Výnosy celkem (součet položek 32 až 57)		58	32 343.94	486.59
Výsledek hospodaření před zdaněním (58-31)		59	-0.01	79.24
591	Daň z příjmu	60	0.00	0.00
595	Dodatečné odvody daně z příjmu	61	0.00	0.00
Výsledek hospodaření po zdanění (59-60-61)		62	-0.01	79.24

Sestaveno dne: <b>21.01.2010</b>	Podpisový záznam 
Právní forma účetní jednotky <b>Příspěvková organizace</b> 	Pozn: <b>STŘEDNÍ ŠKOLA</b> ② příspěvková organizace Antala Sítaška 213 512 51 Lomnice nad Popelkou IČO: 1514311 Tel.: 481671262

Příloha K – Rozvaha 2010 Střední škola (3 strany)

<p><small>Výčet položek podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů</small></p>	<p><b>Rozvaha příspěvkové organizace</b></p> <p>ke dni <u>31.12.2010</u></p> <p>(v Kč)</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 150px;"> <tr> <td style="width: 50%;">OKEČ</td> <td style="width: 50%;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>802210</b></td> <td style="text-align: center;"><b>15043151</b></td> </tr> </table>	OKEČ	IČ	<b>802210</b>	<b>15043151</b>	<p><small>Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky</small></p> <p>Střední škola, Lomnice nad Popelkou, Antala Staška 213, příspěvková organizace</p> <p>Antala Staška 213</p> <p>Lomnice nad Popelkou</p> <p>512 51</p>
OKEČ	IČ					
<b>802210</b>	<b>15043151</b>					

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>116 088 280.36</b>	<b>28 457 150.75</b>	<b>87 631 129.61</b>	<b>63 260 770.31</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>110 612 078.95</b>	<b>28 457 150.75</b>	<b>82 154 928.20</b>	<b>57 024 666.28</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>265 152.20</b>	<b>265 152.20</b>		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	265 152.20	265 152.20		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>110 346 926.75</b>	<b>28 191 998.55</b>	<b>82 154 928.20</b>	<b>57 024 666.28</b>
1.	Pozemky	031	458 121.00		458 121.00	458 121.00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	89 575 594.20	10 410 368.00	79 165 226.20	54 427 296.08
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	8 901 091.45	6 369 510.45	2 531 581.00	1 975 830.00
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	11 412 120.10	11 412 120.10		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				163 419.20
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	063				
6.	Termínované vklady dlouhodobé	066				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>5 476 201.41</b>		<b>5 476 201.41</b>	<b>6 236 104.03</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>203 806.99</b>		<b>203 806.99</b>	<b>230 254.89</b>
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	199 292.94		199 292.94	225 262.13
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	MINULÉ
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				1 169.00
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	4 514.05		4 514.05	3 823.76
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		347 953.90		347 953.90	1 209 501.50
1.	Odběratelé	311	13 677.00		13 677.00	20 511.00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	163 807.85		163 807.85	1 061 028.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	68 000.00		68 000.00	53 000.00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343	36 686.00		36 686.00	
15.	Jiné daně a poplatky	345				
16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346				
17.	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373				
25.	Náklady příštích období	381	64 193.05		64 193.05	74 962.50
26.	Příjmy příštích období	385	1 590.00		1 590.00	
27.	Dohadné účty aktivní	388				
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
IV.	Krátkodobý finanční majetek		4 924 440.52		4 924 440.52	4 796 347.64
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	4 695 109.24		4 695 109.24	4 510 033.97
10.	Běžný účet FKSP	243	211 170.28		211 170.28	255 240.67
15.	Ceniny	263	502.00		502.00	1 166.00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	17 659.00		17 659.00	29 907.00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>87 631 129.61</b>	<b>63 260 770.31</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>84 576 314.02</b>	<b>59 508 996.55</b>
<b>I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>		<b>82 392 537.87</b>	<b>57 262 275.95</b>
1.	Jmění účetní jednotky	401	82 392 537.87	57 262 275.95
3.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403		
5.	Kurzové rozdíly	405		
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406		
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
8.	Opravy chyb minulých období	408		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>1 932 308.32</b>	<b>2 167 479.15</b>
1.	Fond odměn	411	26 287.12	26 287.12
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	303 548.72	252 551.00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	333 556.58	254 315.13
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	1 268 915.90	1 634 325.90
6.	Ostatní fondy	419		
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>251 467.83</b>	<b>79 241.45</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	251 467.83	
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		79 241.45
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>3 054 815.59</b>	<b>3 751 773.76</b>
<b>II.</b>	<b>Rezervy</b>			
1.	Rezervy	441		
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
<b>IV.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>3 054 815.59</b>	<b>3 751 773.76</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	286 470.48	210 178.95
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	277 637.00	248 639.00
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
14.	Zaměstnanci	331	1 151 491.00	1 219 148.00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	1 700.00	1 500.00
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	619 829.00	667 948.00
17.	Daň z příjmů	341		
18.	Jiné přímé daně	342	135 349.00	157 505.00
19.	Daň z přidané hodnoty	343		
20.	Jiné daně a poplatky	345		
21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347		
22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349	10 365.00	41 674.00
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na dotace	374		
31.	Výdaje příštích období	383		2 603.18
32.	Výnosy příštích období	384		
33.	Dohadné účty pasivní	389	571 974.11	1 202 127.63
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378		450.00



Příloha L – Výkaz zisku a ztráty 2010 Střední škola (2 strany)

Výčet položek podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů

**Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace**

ke dni ..... **31.12.2010** .....

(v Kč)

OKEČ	IČ
<b>802210</b>	<b>15043151</b>

Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky

**Střední škola, Lomnice nad Popelkou, Antala Staška 213, příspěvková organizace**


**Antala Staška 213**

**Lomnice nad Popelkou**

**512 51**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>		<b>28 956 460.41</b>	<b>781 492.11</b>		
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		<b>28 909 938.97</b>	<b>781 492.11</b>		
1.	Spotřeba materiálu	501	3 722 002.78	262 435.95		
2.	Spotřeba energie	502	1 662 103.40	99 501.27		
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504	135 032.31	48 720.57		
5.	Opravy a udržování	511	529 858.11	33 412.00		
6.	Cestovné	512	41 510.70	1 239.00		
7.	Náklady na reprezentaci	513	3 423.21			
8.	Ostatní služby	518	1 042 165.45	112 754.43		
9.	Mzdové náklady	521	15 298 148.00	130 026.00		
11.	Zákonné sociální pojištění	524	4 945 999.00	33 992.00		
12.	Jiné sociální pojištění	525	62 321.00			
13.	Zákonné sociální náklady	527	297 983.00	2 242.00		
14.	Jiné sociální náklady	528	13 213.00			
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z nemovitostí	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538	4 610.00	20 000.00		
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542				
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544	18 878.00			
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548				
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	754 037.00	19 341.00		
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	552				
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	378 654.01	17 827.89		
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		<b>46 521.44</b>			
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	46 521.44			
<b>III.</b>	<b>Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávních celků a státních fondů</b>					
1.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu	571				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		29 021 447.60	967 972.75		
I.	Výnosy z činnosti		3 902 075.78	967 972.75		
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	2 003 458.00	183 653.85		
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 637 441.00	591 261.67		
3.	Výnosy z pronájmu	603		103 612.35		
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	148 608.98	75 126.66		
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613	-1 169.00			
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644	26 927.59			
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648				
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	86 809.21	14 318.22		
II.	Finanční výnosy		1 600.82			
2.	Úroky	662	1 592.31			
3.	Kurzové zisky	663	8.51			
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů		25 117 771.00			
1.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu	671				
2.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672	25 117 771.00			
3.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státních fondů	673				
4.	Výnosy z ostatních nároků	674				
VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		64 987.19	186 480.64		
2.	Daň z příjmů	591				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		64 987.19	186 480.64		

Sestaveno dne: 19.01.2011	Podpisový záznam 
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn: Střední škola, Lomnice nad Popelkou, Antala Staška 213, příspěvková organizace Antala Staška 213 512 51 Lomnice nad Popelkou IČO: 15043151 DIČ: CZ15043151 2

# Příloha M – Rozvaha 2011 Sřední škola (3 strany)

Výčet položek podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů	<b>Rozvaha příspěvkové organizace</b>	Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky
	ke dni <b>31.12.2011</b> (v Kč)	<b>STŘEDNÍ ŠKOLA, LOMNICE N. POPELKOU, Antala Staška 213,</b> <b>Příspěvková org.,</b> <b>Antala Staška 213</b> <b>Lomnice nad Popelkou</b> <b>512 51</b>
	OKEČ IČ <b>802210 15043151</b>	

položky	Název položky	Syntetický	OBDOBÍ			
			1	2	3	4
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	MINULÉ
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>114 300 567.81</b>	<b>27 363 219.04</b>	<b>86 937 348.77</b>	<b>87 631 000.00</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>107 451 766.27</b>	<b>27 363 219.04</b>	<b>80 088 547.23</b>	<b>82 155 000.00</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>265 152.20</b>	<b>265 152.20</b>		
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012					
2. Software	013					
3. Ocenitelná práva	014					
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015					
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018		265 152.20	265 152.20		
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019					
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041					
8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044					
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051					
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>107 186 614.07</b>	<b>27 098 066.84</b>	<b>80 088 547.23</b>	<b>82 155 000.00</b>
1. Pozemky	031		475 611.53		475 611.53	458 000.00
2. Kulturní předměty	032					
3. Stavby	021		87 128 978.70	9 792 205.00	77 336 773.70	79 165 000.00
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022		8 016 675.85	5 740 513.85	2 276 162.00	2 532 000.00
5. Pěstební celky trvalých porostů	025					
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028		11 565 347.99	11 565 347.99		
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029					
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042					
9. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045					
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052					
<b>III.</b>						
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061					
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062					
3. Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	063					
6. Termínované vklady dlouhodobé	066					
7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069					
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462					
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464					
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465					
5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468					
6. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469					
<b>B.</b>			<b>6 848 801.54</b>		<b>6 848 801.54</b>	<b>5 476 000.00</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>191 692.70</b>		<b>191 692.70</b>	<b>204 000.00</b>
1. Pořízení materiálu	111					
2. Materiál na skladě	112		188 418.66		188 418.66	199 000.00
3. Materiál na cestě	119					
4. Nedokončená výroba	121					

položky	Název položky	Syntetický	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123	120.00		120.00	
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	3 154.04		3 154.04	5 000.00
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		1 031 278.31		1 031 278.31	348 000.00
1.	Odběratelé	311	8 640.00		8 640.00	13 000.00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	833 631.32		833 631.32	164 000.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	48 000.00		48 000.00	68 000.00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343	52 123.74		52 123.74	37 000.00
15.	Jiné daně a poplatky	345				
16.	Pohledávky za ústředními rozpočty	346				
17.	Pohledávky za územními rozpočty	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Poskytnuté zálohy na transfery	373				
25.	Náklady příštích období	381	65 455.25		65 455.25	64 000.00
26.	Příjmy příštích období	385				2 000.00
27.	Dohadné účty aktivní	388				
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	23 428.00		23 428.00	
IV.			5 625 830.53		5 625 830.53	4 924 000.00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	5 358 609.99		5 358 609.99	4 695 000.00
10.	Běžný účet FKSP	243	243 286.54		243 286.54	211 000.00
15.	Ceniny	263	726.00		726.00	
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	23 208.00		23 208.00	18 000.00


			1	2
			OBDOBÍ	
				MINULÉ
PASIVA	Název položky	Syntetický	86 937 348.77	87 631 000.00
CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		82 900 582.55	84 576 000.00
I.			80 326 156.90	82 393 000.00
1.	Jmění účetní jednotky	401	80 326 156.90	82 393 000.00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
5.	Kurzové rozdíly	405		
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406		
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
8.	Opravy chyb minulých období	408		
II.			2 509 809.63	1 932 000.00
1.	Fond odměn	411	76 580.12	26 000.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	264 002.20	303 000.00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	534 731.41	334 000.00
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	6 000.00	
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	1 628 495.90	1 269 000.00
6.	Ostatní fondy	419		
III.			64 616.02	251 000.00
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	64 616.02	251 000.00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432		
D.	Cizí zdroje		4 036 766.22	3 055 000.00
II.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
III.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
IV.	Krátkodobé závazky		4 036 766.22	3 055 000.00
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	497 768.06	286 000.00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	239 531.00	278 000.00
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
14.	Zaměstnanci	331	1 347 131.00	1 152 000.00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	100.00	2 000.00
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	750 684.00	620 000.00
17.	Daň z příjmů	341		
18.	Jiné přímé daně	342	201 294.00	135 000.00
19.	Daň z přidané hodnoty	343		
20.	Jiné daně a poplatky	345	156.00	
21.	Závazky k ústředním rozpočtům	347		
22.	Závazky k územním rozpočtům	349		10 000.00
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na transfery	374		
31.	Výdaje příštích období	383		
32.	Výnosy příštích období	384	1 636.36	
33.	Dohadné účty pasivní	389	995 426.80	572 000.00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	3 039.00	

# Příloha N – Výkaz zisku a ztráty 2011 Střední škola (2 strany)

Výčet položek podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů	<b>Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace</b>	Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky
	ke dni <u>31.12.2011</u> (v Kč)	<u>STŘEDNÍ ŠKOLA, LOMNICE n. Popelkou, Antala Staška 213,</u> <u>příspěvková org.</u>
	OKEČ   IČ <b>802210   15043151</b>	<u>Antala Staška 213</u> <u>Lomnice nad Popelkou</u> <u>512 51</u>

položky	Název položky	Syntetický	1	2	3	4
			MINULÉ OBDOBÍ			
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>		<b>28 973 314,71</b>	<b>844 483,59</b>		
<b>I.</b>			<b>28 928 820,50</b>	<b>844 483,59</b>		
1.	Spotřeba materiálu	501	3 672 449,02	258 515,44		
2.	Spotřeba energie	502	1 527 034,81	150 812,91		
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504	120 358,84			
5.	Opravy a udržování	511	356 305,33	51 313,60		
6.	Cestovné	512	29 219,03	126,00		
7.	Náklady na reprezentaci	513	4 898,25			
8.	Ostatní služby	518	991 153,20	89 054,25		
9.	Mzdové náklady	521	15 477 754,00	201 790,00		
11.	Zákonné sociální pojištění	524	4 996 704,00	62 277,00		
12.	Jiné sociální pojištění	525	61 117,88			
13.	Zákonné sociální náklady	527	153 744,00	1 750,00		
14.	Jiné sociální náklady	528	51 878,00			
15.	Daň silniční	531	2 362,00			
16.	Daň z nemovitostí	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538	21 768,00	150,00		
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542				
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544	25 123,72			
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548	-1 439,00			
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	807 161,48	19 984,52		
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	552				
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553	11 439,00			
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	619 788,94	8 709,87		
<b>II.</b>			<b>44 494,21</b>			
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563	176,59			
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	44 317,62			
<b>III.</b>	<b>Náklady na transfery</b>					
1.	Náklady ústředních rozpočtů na transfery	571				
2.	Náklady územních rozpočtů na transfery	572				

			1	2	3	4
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		28 973 926.08	908 488.24		
I.	Výnosy z činnosti		4 001 334.01	908 488.24		
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	2 173 927.80	128 488.72		
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 513 034.66	678 588.08		
3.	Výnosy z pronájmu	603		84 211.04		
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	169 405.24			
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613	120.00			
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644	27 859.01			
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	10 000.00			
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648	41 650.00			
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	65 337.30	17 200.40		
II.	Finanční výnosy		1 714.07			
2.	Úroky	662	1 714.07			
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		24 970 878.00			
1.	Výnosy z ústředních rozpočtů z transferů	671				
2.	Výnosy z územních rozpočtů na transfery	672	24 970 878.00			
VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		611.37	64 004.65		
2.	Daň z příjmů	591				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		611.37	64 004.65		

Sestaveno dne: 27.01.2011	Podpisový záznam
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	 Střední škola, Lomnice nad Popelkou, Antala Staška 213, příspěvková organizace Antala Staška 213 512 51 Lomnice nad Popelkou IČO: 18043151 DIČ: CZ18043151 2

